

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2014. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

„Miroc a.d. Kladovo

**NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2014. GODINU**

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2014. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

1. Opšte informacije

Društveno preduzeće Miroc Kladovo osnovano je 1955 godine. Dana 14.04.2005. godine održana je aukcijska prodaja. Akcionarsko društvo na malo i veliko Miroc a.d. Kladovo (u daljem tekstu društvo) upisano je u registar 01.07.2005.godine resenjem Agencije za privredne registre. Prema podacima centralnog registra na dan 31.12.2010. godine od 72083 akcije većinski akcionar Marko Petrović poseduje 53264 akcije ili 73,89260% , akcionarski fond a.d. Beograd 1,47053% i ostala fizička lica 24,64%

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je trgovina na veliko i malo., a pored toga registrovano je i za obavljanje sledećih delatnosti – spoljnotrgovinski promet

Sedište društva je u Kladovu, Kralja Aleksandra 1

Matični broj Društva je 07129661. a PIB 100695914

Finansijski izveštaji za 2014. godinu, čiji su sastavni deo ove napomene, odobreni su od strane Odbora direktora društva/ dana 09.03.2015 godine/.

Na dan 31. decembar 2014. godine Društvo je imalo 85 zaposlenih (na dan 31. decembar 2013. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 90).

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Izuzev kako je navedeno niže, 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, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha/.*

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

- 1 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 3.3 i 15). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 2 U slučaju kada je ukupan kapital Društva manji od nule, u bilansu stanja, u okviru aktive, se iskazuje pozicija “Gubitak iznad visine kapitala” u iznosu koji ukupan kapital svodi na nulu. Ova stavka po definiciji MSFI nema karakter sredstva. /
- 3 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – “Prikazivanje finansijskih izveštaja.”
- 4 Greške iz prethodnih godina zbog svoje nematerijalnosti evidentirane su u 2014 godini

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2013. godinu.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

(b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi odnosno rashodi

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno

3.1. Stalna imovina

(a) Goodwill

Goodwill predstavlja premiju koju je Društvo platilo iznad vrednosti prepoznatljive neto imovine zavisnog pravnog lica. Goodwill nastao prilikom sticanja zavisnih pravnih lica uključuje se u

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

„nematerijalna“ sredstva, testira se godišnje kako bi se utvrdilo da li mu je umanjena vrednost i iskazuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke po osnovu umanjavanja vrednosti.

(b) Nematerijalna ulaganja

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

3.1. Stalna imovina (nastavak)

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

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe.

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

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije (prilagoditi)
Licence i aplikacioni programi	15%
Ulaganja u razvoj	15%

(v) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po osnovnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja.

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

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

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

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

Naziv	Stopa amortizacije (prilagoditi)
Građevinski objekti	1,5 -6%

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Oprema	10 -18%
Vozila	14,3 – 20%
Nameštaj	10 – 12,5%
Ostala oprema	12,5 – 20%

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.1. Stalna imovina (nastavak)

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava Sredstva koja imaju neograničen korisni vek upotrebe, kao npr. goodwill, ne podležu amortizaciji, a proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podležu amortizaciji proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu). Nefinansijska sredstva, osim goodwill-a, kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti se revidiraju na svaki izveštajni period zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrednosti.

(g) Investicione nekretnine

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

Nakon početnog priznavanja, naknadno vrednovanje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili gubitak perioda u kojem je nastao.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.1. Stalna imovina (nastavak)

(d) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Za istovrstan alat i inventar koji se zajedno koristi pojedinačna vrednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrednosti svih istovrsnih alata i inventara.

(e) Rezervni delovi

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja

(ž) Dugoročni finansijski plasmani

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

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

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

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

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.2. Obrtna imovina

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

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

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

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

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Upravnog odbora Društva. Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

Zalihe robe

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje.

Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe.

Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Upravnog odbora Društva.

(b) Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.2. Obrtna imovina (nastavak)

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

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

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

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama.

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

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

(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

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

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

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke Upravnog odbora, dok predloge za otpis daje rukovodstvo preduzeća.

(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju bankarske garancije.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.4. Osnovni kapital

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

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

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

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

3.5. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

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

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

Rezervisanje u narednim obračunskim periodima neće se odmeravati primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizik povezan sa obavezom, već će se uzimati podaci koji su poznati na dan 31. decembar 2014. godine.

3.6. Obaveze po kreditima

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

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

3.7. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.8. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2014. godinu iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

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

Odloženi porez na dobit

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

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

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

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

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

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

3.9. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2014. godine.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.9. Primanja zaposlenih (nastavak)

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

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od 50% - 70% prosečne mesečne zarade, isplaćene u mesecu koji prethodi mesecu u kome je doneta odluka o isplati. Iznos od mesečne neto zarade za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Akcionarskom društvu, što je prikazano u sledećoj tabeli:

Broj godina	Broj zarada
10	50% mesečne neto zarade
20	60%
30	70%

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

3.10. Priznavanje prihoda

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu prodaje u prometu na velikoi malo robe.

Takođe, Društvo ostvaruje prihode i po sledećim osnovama: (zakupnine, izvoz , komisiona prodaja)

3.11. Priznavanje rashoda

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.12. Prihodi i rashodi kamata

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

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

3.13. Zakupi

(a) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

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

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

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

(b) Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se ka nematerijalno ulaganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.14 Naknadno ustanovljene greške

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

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 20% ukupnih prihoda.

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

4. Upravljanje finansijskim rizikom

4.1. Faktori finansijskog rizika

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

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

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

(a) Tržišni rizik

- *Rizik od promene kurseva stranih valuta*

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

- *Rizik od promene cena*

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

- *Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope*

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

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

4. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

(b) Kreditni rizik

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se **prodaja proizvoda na veliko** obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. **Prodaja u prometu na malo** obavlja se gotovinski ili putem kreditnih kartica. Učesnici u transakciji i gotovinske transakcije su ograničeni na finansijske institucije visokog kreditnog rejtinga.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje: kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko i malo, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

(c) Rizik likvidnosti

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti kojima se trguje, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, Finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija.

Društvo je prema evidenciji NBS bilo u blokadi jedan dan ,a kao posledica greske u pustanju garancijske menice od strane Hypo banke, mada su na taj dan isla placanja. Menenica je istog dana povucena.

5. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo povraćaj (profit), a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala Društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti (gearing ratio). Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje. **Izračunati koeficijent za 2013. i 2014. godinu.**

Koeficijent za 2013	0,025
Koeficijent za 2014	0,205

Povećanje koeficijenta zaduženosti u 2014. godini rezultirao je prvenstveno usled povećanja iznosa kredita kod Hypo banke, odnosno načina otplate koja je u 2013 bila mesečno , a u 2014 na kraju perioda.

6. Nematerijalna ulaganja

<u>Nabavna vrednost</u>	
Stanje 31.12.2013. godine	752
Povećanja	
Smanjenja	
Stanje 31.12.204. godine	752
<u>Ispravka vrednosti</u>	
Stanje 31.12.2013. godine	706
Povećanja	46
Smanjenja	
Stanje 31.12.2014. godine	752
<u>Sadašnja vrednost</u>	
31. decembar 2013. godine	45
31. decembar 2014. godine	0

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Nematerijalna ulaganja na dan 31. decembar 2014. godine iznose 0 hiljada dinara i odnose se na softver (na dan 31. decembar 2013. godine iznosila su 45 hiljada)

7. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljiste	Gradjevinski objekti	Oprema		Investicione nekretnine	Ukupno
212515	Stanje 31.12.20134	21857	111903	36445		42310
75223	Ispravka vrednosti Stanje 01.01.2014		49252	25971		
5192	Amortizacija		2075	3187		
80947	Stanje 31.12.2014		51257	29690		
131568	Sadasnja vrednost 31.12.2014	21857	60646	6755		42310
135265	01.01.2014	21857	62364	8734		42310
136221	01.01.2013	21857	61530	10423	42310	
135265	31.12.2013	21857	62364	8734	42310	
	Nabavna vrednost Stanje 01.01.2014	21857	111616	34705	42310	210488
	Nove nabavke	287	1208			1459

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Povećanje opreme iznosi 1208 hiljada i odnosi se na nabavku vitrina za četiri objekta u vrednosti od 774 hiljade nabavljene od Obod Niš, kolica za marker 30 96 hiljada, klime 70 hiljada, termo peći 150 hiljad kase 28 hiljada, vage 23 hiljade.

Povećanje na građevinskim objektima od 287 hiljada odnosi se na rekonstrukciju prodavnice br.20 u Davidovcu 176 hiljada, Prodavnice 18 Kladovo 71 hiljadu, Market 10 u iznosu od 19 hiljada i Market 1 u iznosu od 11 hiljada.

Amortizacija za 2014. godinu iznosi 5192 hiljada dinara i odnosi se 2075 na građevinske objekte i 3178 na opremu (za 2013 god. 5414 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja. Hipoteka je stavljena na objekat market 30 čija je sadasnja vrednost 13777.hiljada dinara, na objekat dragstor čija je sadasnja vrednost 1260.hiljada dinara i gvozdjaru čija je sadasnja vrednost 658.hiljada dinara

8. Investicione nekretnine

Promene na računu su bile kao što sledi:

	2014	2013
Stanje na početku godine	42310	42310
Povećanje		
Smanjenje		
Stanje na kraju godine	42310	42310

Najznacajniiji zakupci u 2014 su Banka intesa, Komercijalna banka, Credy banka, Agencija Trajan, Dunav stil, Elegant, Hajdi, Tri srca, .

10. Dugoročni finansijski plasmani

	2014	2013
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani /specificirati/	487	490
Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)		
	<u>487</u>	<u>490</u>

Ostali dugorocni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2014. godine iznose 487 hiljada (na dan 31. decembar 2013. godine iznosili su 490 hiljada) i odnose se na stambeni kredit i kredit dat za otkup stana.

11. Zalihe

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Zalihe materijala	297	203
Alat i inventar		
Roba	<u>44198</u>	<u>47119</u>
Dati avansi za zalihe i usluge	<u>578</u>	<u>381</u>
Minus: ispravka vrednosti		
Ukupno zalihe – neto	<u>45073</u>	<u>47703</u>

11. Zalihe (nastavak)

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2014. godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: **članovi i predsednik**. Elaborat o popisu usvojen je dana 25.1. 2015. godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

13. Potraživanja

2014

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2014. godine**

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

		2013
Potraživanja od kupaca		18459
		19878
Potraživanja iz specifičnih poslova		
		7166
Ostala potraživanja		6898
		20100
Kratkoročni finansijski plasmani		
	3000	
PDV i AVR		523
		583
Ukupno potraživanja		44737
		30359

(a) Potraživanja od kupaca

	2014	2013
Kupci zavisna pravna lica		
Kupci ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji		
Kupci u inostranstvu		
	7873	8100
Ispravka ostalih potraživanja		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	5629	5629
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		
Razlika potr. i AVR-ispravka	32746	16585

13. Potraživanja (nastavak)**(a) Potraživanja od kupaca (nastavak)**

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima, osim sa kupcima u sporu i kupcima koji nisu vratili poslate IOS obrasce. Kupcima kojima je poslat IOS a nisu ga vratili stav je da je izvršeno usaglasavanje.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda za potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana u iznosu od 5629 hiljada, sem potreživanja koja su izvesna za naplatu po proceni rukovodstva u iznosu od 596 hiljada, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu. Društvo je utvrdilo i obezvređenje ostalih potraživanja po osnovu manjkova u iznosu od 4873 hiljada, koja su delom utuzena, pa kad se naplate bice prihod, i po osnovu date pozajmice 3000 hiljade, a ove dve ispravke nisu priznate u poreskom bilansu, kao i sto njihova kasnija eventualna naplata i prihod neće biti priznat u poreskom bilansu. (uvećana je oporeziva dobit u predhodnoj godini i ranije). U poreskom bilansu nije priznata ni ispravka od kupaca u iznosu od 1045 hiljada.

(b) Ostala potraživanja

Ostala potraživanja cine potraživanja od radnika po osnovu manjkova i ona iznose u 2014 6442 hiljada odnosno u 2013 6565 hiljada Ispravka vrednosti iznosi 4873 hiljada kako je već gore prikazano

(v) Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkorocne plasmane cine kratkorocna pozajmica date za likvidnost, koje na dan bilansa 2014 iznose 20100 hiljade, I ispravljene su u iznosu od 3000 hiljade dinara.

(g) PDV i AVR

Aktivna vremenska razgranicenja iznose 367 hiljada dinara i odnose se na osiguranje 366 hiljade.

14. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1113	2623
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	5007	6273
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
	<u>6120</u>	<u>8896</u>

Društvo nije bilo u blokdi ni jedan dan u 2014 godini.

15. Vanbilansna aktiva i pasiv

U 2014 godini u vanbilansnoj evidenciji evidentirane su bankarske garancije u iznosu od 6500 hiljada date Philip morisu na iznos od 2500 hiljade i Coca Coli na iznos od 4000 hiljade.

16. Kapital i rezerve

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2014. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2014. godine ima sledeću strukturu:

	2014.	2013
Osnovni kapital	72462	72463
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve	24262	21745
Revalorizacione rezerve		
Nerealizovani Dobici po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređeni dobitak	24435	25650
Gubitak		
Otkupljene sopstvene akcije		
	121159	119858

Promene na kapitalu za 2014. godinu su nastale po osnovu (Videti Izveštaj o promenama na kapitalu):

– Povećanje neraspoređene dobiti u iznosu od 1357 hiljada dinara i odnosi se na rezultat iz bilansa uspeha za 2014 godinu.

Rezerve su povećane za 2517 hiljada za koliko je smanjen neraspoređeni dobitak po odluci skupštine akcionara.

17. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	2014	2013
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	3064	4005
Ostala dugoročna rezervisanja		
	3064	4005

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih vezno za otpremnine. Obracun je izvršen u programu Prizma Nis i na osnovu poredjenja dva izveštaja, a obracun se vrsi vec trecu godinu. U 2014 doslo je do smanjenja rezervisanja po osnovu obracuna za 942 hiljade, a kao posledica novog Zakona o radu i našeg novog Pojedinačnog kolektivnog ugovora usaglašenog sa zakonom..

18. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti se odnose na:

Finasijski kredit od:

- banaka u zemlji

- banaka u inostranstvu

Robni krediti od:

- dobavljača u zemlji

- dobavljača u inostranstvu

	2014	2013
	0	10935

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Ostali dugoročni krediti (navesti)

Ukupno dugoročni krediti	<u>0</u>	<u>10935</u>
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine <i>(navesti po vrstama kredita)</i>	<u>0</u>	<u>10935</u>
Dugoročni deo dugoročnih kredita	<u>0</u>	<u>0</u>

20. Kratkoročne finansijske obaveze

	2014.	2013.
Kratkoročni krediti u zemlji	<u>37491</u>	<u> </u>
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		10935
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine		440
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		547
	<u>37491</u>	<u>11992</u>

Društvo ima Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu br.L. 404/14 zaključen 21.03.2014. godine na iznos od 310.000 evra u dinarskoj protivrednosti po srednjem kursu NBS sa otplatom do 21.03.2015. Na dan dan 31.12.2014. obaveza je iznosila 37.491 hiljada dinara. Kao garancija vraćanja kredita uspostavljena je hipoteka na objektom market 30.:

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

21. Obaveze iz poslovanja

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	205	98
Dobavljači u zemlji	48830	67960
Dobavljači u inostranstvu		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno	<u>49035</u>	<u>68058</u>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim dobavljačima, osim sa izvesnim brojem dobavljača sa kojima se duzi period ne radi. Iznos neusaglašene razlike iznosi 1500 hiljada i odnosi se na veći broj sitnih stavki, a uglavnom su u korist društva.

22. Ostale kratkoročne obaveze

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	3333	3421
Ostale obaveze /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/	246	83
	<u>3579</u>	<u>3504</u>

Ostale obaveze odnose se na kamate po kreditima za decembar koje su placene u januaru 2015 i ugovore o delu i dopunskom radu.

Obaveze za zarade odnose se na zarade za decembar koje su isplacene u januaru 2015.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	1612	1067
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/:	61	61
- Obaveze za poreze i carine		
- Obaveze za doprinose		
- Ostale obaveze za poreze i doprinose /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/	9	10
Pasivna vremenska razgraničenja (navesti materijalno značajne stavke)	152	183
Obaveze za porez iz dobitka	-	357
	<u>1834</u>	<u>1678</u>

*(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)***24. Odložena poreska sredstva i obaveze**

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	_____
Stanja 31.12.2011	_____	0	_____
Promene u toku godine	_____	243	_____
Stanje 31.12.2012	_____	243	_____
Promene u toku god	_____	-65	_____
Stanje 31.12.2013	_____	179	_____
Promene u 2014	_____	-30	_____
	_____	149	_____
Stanje na kraju 2014	_____	_____	_____

24. Odložena poreska sredstva i obaveze (nastavak)

Odložena poreska sredstva Društva, na dan 31. decembar 2011. godine iznose 183 hiljadu dinara nakon proknjizenih po MRS 19 i prebijanja sa odloženim poreskim obavezama ona su nula.

Odložene poreske obaveze se odnose na razliku između poreske i računovodstvene amortizacije i one su 243 hiljade 31.12.2012god. a 31.12.2013 one iznose 179 hiljada din, a na kraju 2014 godine iznose 149 hiljada.

Tekući poreski rashod perioda

	2014.	2013.
Bruto rezultat poslovne godine	1506	3382
Kapitalni dobiti i gubici		
Usklađivanje rashoda	612	3762
Računovodstvena amortizacija	5240	5527
Poreska amortizacija	5079	5045
Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena		
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o	1192	1080

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2014. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

	2014.	2013.
transfersnim cenama		
Usklađivanje rashoda		
Korekcija prihoda		
Kapitalni dobiti i gubici		
Iznos gubitka ranijih godina		
Poreska osnovica	3471	8706
Poreska stopa	15%	15%
Obračunati porez	521	1306
Ukupna umanjenja obračunatog poreza	342	431
Tekući rashod perioda	179	875
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	30	65
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)	1387	2637
Neto dobit	1357	2572

25. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan **31.10.** 2014. Svim kupcima poslani su IOS obrasci. Od kupaca od kojih se IOS obrasci nisu vratili stav drustva je da su sa tim saglasni. Sa svim znacajnim dobavljacima jednom godisnje ,a sa nekim i cesce, usaglasava se stanje.

26. Poslovni prihodi

	2014	2013
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	502635	577636
Prihod od aktiviranja učinaka i robe		
Povećanje vrednosti zaliha učinaka (napomena ..)		
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka (napomena ..)		
Ostali poslovni prihodi	10682	10582
Ukupno	513317	588218

Poslovni prihodi u 2014 manji su u odnosu na 2013 za 12,74 %. (/513317/588218)

27. Ostali poslovni prihodi

2014	2013
------	------

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2014. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		
Prihodi od zakupnina	8976	9924
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	1706	658
	<u>10682</u>	<u>10582</u>

Ostali poslovni prihodi ostvareni su u 2014 godini neznatno su veći su od ostvarenih u 2013 god.

28. Poslovni rashodi

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Nabavna vrednost prodate robe	436505	501832
Troškovi materijala	14678	14515
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	40835	42822
Troškovi amortizacije i rezervisanja	5241	5726
Ostali poslovni rashodi	15869	18975
	<u>513128</u>	<u>583870</u>

Nabavna vrednost prodate robe uključuje iznos od RSD 501832 (2013.) i RSD 436505(2014) koji se odnose na nabavnu vrednost robe u prometu.

Troškovi materijala uključuju :troškovi energije i goriva,troškovi ambalaze i pakovanja i ostali rezijski materijal.

Troškovi amortizacije i rezervisanja uključuju iznos od RSD 5241 (2014), koji se odnosi na troškove amortizacije, RSD 5241(2014) i troškove rezervisanja za otpremnine koji nisu iskazani u 2014 godini. Poslovni rashodi u 2014 godini manji su u odnosu na 2013 godinu za 12,12% Deo zarada je u troškovima usluga , jer su fakturisani preko Visarisa.

Poslovni prihodi ukupno 513317 , a poslovni rashodi 513128 odnosno poslovni prihodi veći su od poslovnih rashoda za 189 hiljada dinara.

29. Ostali poslovni rashodi

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proizvodne usluge		
Usluge na izradi učinaka		
Transportne usluge	1367	1375
Usluge održavanja	2091	2387
Zakupnine	67	131
Troškovi sajмова		
Reklama i propaganda	629	723
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Ostale usluge	6645	8783
Neproizvodne usluge	906	843
Reprezentacija	214	472

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Premije osiguranja	927	931
Troškovi platnog prometa	1053	969
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	1669	1964
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	<u>301</u>	<u>397</u>
	15869	18975

U ostalim uslugama su zarade fakturisane preko Visarisa 3966 u 2014 a 5885 hiljada dinara u 2013 god..
Ostali rashodi su manji u odnosu na predhodnu godinu za 17,37%.

30. Finansijski prihodi

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi kamata	27	13
Pozitivne kursne razlike	13	3
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u dobitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski prihodi		
	<u>40</u>	<u>16</u>

Finansijski prihodi su beznacajni i neznatno su iznad nivoa ostvarenih u predhodnoj godini.

Finansijski rashodi su znatno veći i to zbog rasta kursa za 1761 hiljade, ali i zbog izmene kreditnog aranžmana otplata na kraju perioda za razliku od mesečnih otplata i to za 569 hiljada

31. Finansijski rashodi

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	1658	1089
Negativne kursne razlike	1831	70
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u gubitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski rashodi		
	<u>3489</u>	<u>1158</u>

32. Ostali prihodi

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	46	

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi	1	16
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	36	
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	155	
Ostali nepomenutu prihodi		
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih fin. plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostalo	10031	9734
	10269	9750

33. Ostali rashodi

	2014	2013
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi	2881	3028
Ispravka vrednosti potraživanja		
Ispravka vrednosti zaliha		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostalo	2759	2340
Umanjenje vrednosti:		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		3404
- ostale imovine		
Ostalo		500
	5640	9272

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Ostali prihodi u 2014 godini u najvećem delu posledica su naknadnog odobrenog rabata od dobavljača 10031 hiljada. Ostali rashodi u 2014 godini odnose se na kazne i penale, rastur, kalo do i preko normativa, nivelacije cena i rashode ranijih perioda. Ostali prihodi 10269 hiljada veći su od ostalih rashoda 5640 hiljada za 4629 hiljada dinara i to uglavnom zato što u 2014, za razliku od 2013, nije bilo povećanja ispravki vrednosti potraživanja kao ni ispravki vrednosti plasmana.

34. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	32954	33538
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	5899	6014
Troškovi naknada po ugovoru o delu	293	1205
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	229	307
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	<u>1460</u>	<u>1757</u>
	40835	42821

Ostali lični rashodi u 2014 godini odnose se u najvećoj meri na prevoz na posao i s posla 1360 hiljade.

35. Zarada po akciji

(a) Osnovna zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobitak/(gubitak) koji pripada akcionarima Društva (matičnog pravnog lica) podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije

Neto dobitak 2013 god.	1357
Ponderisani prosečni	
Broj akcija	72083
Osnovna zarada	18,82

36. Poslovanje koje se obustavlja

Društvo je na poziciji neto dobitak poslovanja koje se obustavlja iskazalo iznos od 136 hiljade, kao razliku između prihoda poslovanja koje se obustavlja u iznosu od 317 hiljada i rashoda u iznosu od 181 hiljade dinara.

37. Potencijalne obaveze

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja. Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza. U toku redovnog poslovanja, Društvo je izdalo garancije trećim licima u iznosu od RSD 6500 hiljada. Coca coli na 4000 hiljada dinara i DIN – Philip Moris na 2500 hiljade dinara preko Credi banke.

Društvo je u sporu sa 16 kupaca, a vrednost potraživanja je ispravljena.

Društvo je uspostavilo hipoteku kao garanciju vraćanja kredita Hypo banci nad objektom Market 30 čija je sadašnja računovodstvena vrednost 13777 hiljade dinara, kao obezbeđenje plaćanja obaveze Imleku hipoteku nad objektom dragstor čija je sadašnja vrednost 1260 hiljada dinara, i hipoteku nad objektom gvozdjara za obezbeđenje plaćanja dobavljaču Forma ideale čija je sadašnja vrednost 658 hiljada

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

39. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Društvo je u 2014. godini imalo transakcije sa povezanim licem Visaris Beograd, po sporazumu o preuzimanju radnika na rad u Mirocu, i po odobrenju kratkoročne pozajmice. Po osnovu odobrenih pozajmica društvo je u poreskom bilansu utvrdilo korekciju tj. obracunalo prihod po osnovu trzinih kamata između povezanih lica i uvelo oporezivu dobit za 1191 hiljada dinara.

40. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Društvo je obuhvatilo korektivne događaje nakon datuma bilansa, odobrene popuste (super rabate i sl.) tj. prihode koji se odnose na 2014 godinu, kao i korekciju ispravljenih potraživanja na dan 31.12. 2014. a koja su naplacena do datuma odobrenja bilansa u 2015 godini.

Kladovo, 09.03.2015.

(mesto i datum)



U. Djagojević

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

[Signature]

(Zakonski zastupnik)