

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine

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

•
„Miroc a.d. Kladovo

**NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2015. GODINU**

KLADOVO, 25.03.2016

1. Opšte informacije

Kao društveno preduzeće „Miroc“ Kladovo osnovano je 1955. godine.

Aukcijska prodaja održana je 14.04.2005 godine

Akcionarsko društvo na malo i veliko „Miroc“ a.d. Kladovo upisano je u registar 01.07.2005. godine rešenjem Agencije za privredne registre.

Prema podacima iz privrednog registra 31.12.2015. godine od 72083 akcije većinski vlasnik Marko Petrović poseduje 53264 akcije ili 73,89260%, Akcijski 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. PIB 100695914 , šifra delatnosti 4711.

Finansijski izveštaji za 2015. godinu, čiji su sastavni deo ove napomene, odobreni su od strane Odbora direktora društva/ dana 25.03.2016 godine/.

Na dan 31. decembar 2015. godine Društvo je imalo 84 zaposlenih (na dan 31. decembar 2014. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 85).

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 2015 godini

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.

Uparedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2014. 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 „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 umanjenja 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:

<u>Naziv</u>	<u>Stopa amortizacije (prilagoditi)</u>
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%
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 koristan 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)

(đ) 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 koristan 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

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 poštenu 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 poštenim tržišnim vrednostima u korist ili na teret sopstvenog kapitala.

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

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.2. Obrtna imovina

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

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

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

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати 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 zaročine 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.

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 preduzeca.

(g) *Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po videnju 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

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.

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 2015. godinu iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

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

Odloženi porez na dobit

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

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

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

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

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

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

3.9. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2015. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na

teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.9. Primanja zaposlenih (nastavak)

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

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 dobici i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali

3.10. Priznavanje prihoda

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

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 kursa 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

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 isplaćena. Menenica je istog dana povučena.

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

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine

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

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 2014. i 2015. godinu.**

Koeficijent za 2015 0,237

Koeficijent za 2014 0,205

Povećanje koeficijenta zaduženosti u 2015. godini rezultirao je prvenstveno usled povećanja iznosa kredita kod Hypo banke.

6. Nematerijalna ulaganja

Nabavna vrednost

Stanje 31.12.2014. godine	752
Povećanja	30
Smanjenja	
Stanje 31.12.2015. godine	782

Ispravka vrednosti

Stanje 31.12.2014. godine	752
Povećanja	8
Smanjenja	
Stanje 31.12.2015. godine	760

Sadašnja vrednost

31. decembar 2015. godine	22
1. januar 2015. godine	0

Nematerijalna ulaganja na dan 31. decembar 2015. godine iznose 22 hiljada dinara i odnose se na softver , na dan 31. decembar 2014. godine iznosila su 0 hiljada)

7. Nekretnine, postrojenja i oprema

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

	Zemljiste	Gradjevinski objekti	Oprema	Ostale nekret	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje						
31.12.2014.	21.857	111.903	35.401	487	42.309	211.957
Nove nabavke		987	457			1.444
Otudjenje			(1.170)			(1.170)
Nova procena					240	240
Stanje						
31.12.2015.	21.857	112.890	34.688	487	42.549	212.471
Ispravka vrednosti						
Stanje						
31.12.2014.		51.257	28.629			79.886
Amortizacija		2.009	2.084			4.093
Kum.IV u otudj.			(1.170)			(1.170)
Stanje						
31.12.2015.		53.266	29.543			82.809
Sadasnja vrednost						
31.12.2015.	21.857	59.624	5.145	487	42.549	129.662
01.01.2015.	21.857	60.646	6.772	487	42.309	132.041

Pod 31.12.2015. izvršena je od strane ovlašćenog procenitelja nova procena investicionih nekretnina na osnovu koje je uvećana vrednost za 240 hiljada dinara

U 2015. prodato je potpuno otpisano vozilo opel omega iz 1990 godine čija je nabavna vrednost i ispravka

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine

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

vrednosti 1170 hiljada.

Povećanje opreme iznosi 457 hiljada i odnosi se na nabavku, klime uređaja ukupno 8 komada od Tehnomanije i Mercator S, u vrednosti od 204 hiljade, fiskalne kase 2, pos terminal 1, memorije od Digitron ist u vrednosti od 140 hiljada, termo pec 1 Manja plast u vrednosti od 55 hiljada i vage 2 od Vage Nis u vrednosti od 53 hiljade.

Povećanje na građevinskim objektima od 987 hiljada odnosi se na rekonstrukciju prodavnice br.29 u Velikoj Vrbici 889 hiljada, i to za radove Hidroelektre i Aluplast Klenca i materijal Elektron i Terrmodom, kao i za market 10 vrata i portal za 87 hiljada.

Amortizacija za 2015. godinu iznosi 4093 hiljada dinara i odnosi se 2009 na građevinske objekte i 2084 na opremu (za 2014 god. 5241 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja.

Hipoteka je stavljena na objekat market 30 čija je sadašnja vrednost 12833 .hiljada dinara, na objekat dragstor čija je sadašnja vrednost 1169.hijada dinara i gvozdjaru čija je sadašnja vrednost 612.hiljada dinara

Pred Agencijom za restituciju vodi se spor oko Prodavnice broj 18 Auto delovi čija je sadašnja vrednost 332 hiljade dinara, a za koji smatramo da će se završiti u našu korist.

8. Investicione nekretnine

Promene na računu su bile kao što sledi:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Stanje na početku godine	42310	42310
Povećanje		
Smanjenje		
Stanje na kraju godine	<u>42310</u>	<u>42549</u>

Najznacajniji zakupci u 2015 su Banka intesa, Komercijalna banka, Credy banka, Agencija Trajan, Dunav stil, Elegant, Hajdi, Tri srca, .

Kako je već napomenuto pod 31.12.2015. izvršena je nova procena investicionih nekretnina od strane ovlašćenog procenitelja i ona je za 240 hiljada veća od predhodne od pre pet godine usled rasta kursa i protoka vremena (obezvredjenja).

10. Dugoročni finansijski plasmani

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
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		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		487
Ostali dugoročni finansijski plasmani /specificirati/	487	
Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)		<u>487</u>

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine

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

487

Ostali dugorocni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2015. godine iznose 487 hiljada (na dan 31. decembar 2014 godine iznosili su 487 hiljada) i odnose se na stambeni kredit i kredit dat za otkup stana.

11. Zalihe

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Zalihe materijala	297	201
Alat i inventar		
Roba	44198	43702
Dati avansi za zalihe i usluge	<u>578</u>	<u>362</u>
Minus: ispravka vrednosti		<u>300</u>
Ukupno zalihe – neto	<u>45073</u>	<u>43965</u>

11. Zalihe (nastavak)

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2015. godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: **članovi i predsednik**. Elaborat o popisu usvojen je dana 25.1. 2016. godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju. U 2015. Izvršena je ispravka vrednosti robe u gvoždjari u vrednosti od 300 hiljada jer se radi o robi tehnološki zastareloj i koja već duže se ne prodaje.

13. Potraživanja

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

	2014	2015
Potraživanja od kupaca	18459	13139
Druga potraživanja	7336	6860
Kratkoročni finansijski plasmani	20100	14560
Ukupno potraživanja <i>) Potraživanja od kupaca</i>	44737	30359
Kupci zavisna pravna lica		
Kupci ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji		
Kupci u inostranstvu		
Ispravka ostalih potraživanja	7873	8290
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	5629	4002
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		
Razlika potr. i AVR-ispravka	32393	22267

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

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 4002 hiljada, sem potraživanja koja su izvesna za naplatu po proceni rukovodstva u iznosu od 0 hiljada, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu. Društvo je utvrdilo i obezvređenje ostalih potraživanja po osnovu manjkova u iznosu od 5290 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 za 2015.god. nije priznat otpis od kupaca u iznosu od 1422 hiljada i to 1072 koji su ujedno i dobavljači, pa je isti iznos i oprihodovan i 350 hiljada direktnog otpisa.

(b) Ostala potraživanja

Druga potraživanja u ukupnom iznosu od 6860 hiljada cine potraživanja od radnika po osnovu manjkova i ona iznose 6414 hiljada, potraživanja za više plaćen porez 298 hiljada I ostalo 148 hiljada, odnosno u 2014 6422 hiljada potraživanja od radnika, 751 hiljadu više plaćen porez I 163 hiljade ostalo, Ispravka vrednosti u 2015 godini iznosi 5290 hiljada kako je već gore prikazano

Potraživanja za više plaćen porez delom su zatvorena sa obavezom za porez na dobit.

(v) Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročne plasmane cine kratkorocna pozajmica date za likvidnost, koje na dan

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine

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

. bilansa 2015 iznose 13000 hiljade, a nakon uvećanja za kamatu 14560. Ispravka vrednosti u iznosu od 3000 din odnosi se na pozajmicu datu I ispravljenu u predhodnoj godini.

(g) PDV i AVR

Aktivna vremenska razgranicenja iznose 294 hiljada dinara i odnose se na osiguranje 294 hiljade. a u 2014 su iznosila 367 hiljada.

14. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1113	521
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	5007	4878
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
	<u>6120</u>	<u>5399</u>

Društvo nije bilo u blokdi ni jedan dan u 2015 godini.

15. Vanbilansna aktiva i pasiva

U 2015 godini u vanbilansnoj evidenciji evidentirane su bankarske garancije u iznosu od 4000 hiljada date Neltu na iznos od 2000 hiljade i Coca Coli na iznos od 2000 hiljade dinara.

16. Kapital i rezerve

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

	2014.	2015
Osnovni kapital	<u>72462</u>	<u>72463</u>
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve	24262	25619
Revalorizacione rezerve		
Nerealizovani Dobici po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređeni dobitak	24435	25175
Gubitak		
Otkupljene sopstvene akcije		
	<u>121159</u>	<u>123257</u>

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine

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

Promene na kapitalu za 2015. godinu su nastale po osnovu (Videti Izveštaj o promenama na kapitalu):

- Povećanje nerasporedene dobiti u iznosu od 2097 hiljada dinara i odnosi se na rezultat iz bilansa uspeha za 2015 godinu.

Rezerve su povećane za 1357 hiljada za koliko je smanjen nerasporedjeni dobitak po odluci skupštine akcionara.

17. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
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	2827
Ostala dugoročna rezervisanja		
	<u>3064</u>	<u>2827</u>

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 vrši već treću godinu. U 2015 doslo je do smanjenja rezervisanja po osnovu obracuna za 237 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:	<u>2014</u>	<u>2015</u>
<i>Finasijski kredit od:</i>		
- banaka u zemlji	0	0
- banaka u inostranstvu		
<i>Robni krediti od:</i>		
- dobavljača u zemlji		
- dobavljača u inostranstvu		
<i>Ostali dugoročni krediti (navesti)</i>		
Ukupno dugoročni krediti	<u>0</u>	<u>0</u>
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine (navesti po vrstama kredita)	<u>0</u>	<u>0</u>
Dugoročni deo dugoročnih kredita	<u>0</u>	<u>0</u>

20. Kratkoročne finansijske obaveze

	2014.	2015.
Kratkoročni krediti u zemlji	37499	34666
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	37499	34666

Društvo ima Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu br.L. 715/15 zaključen 04.05.2015. godine na iznos od 310.000 evra u dinarskoj protivrednosti po srednjem kursu NBS sa otplatom do 04.05.2016. Na dan dan 31.12.2015. obaveza je iznosila 34666 hiljada dinara. Kao garancija vraćanja kredita uspostavljena je hipoteka na objektom market 30.:

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine

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

21. Obaveze iz poslovanja

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	205	66
Dobavljači u zemlji	48830	36142
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>36208</u>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim dobavljačima, osim sa izvesnim brojem dobavljača sa kojima se duzi period ne radi. Iznos neusaglašene razlike iznosi 800 hiljada i odnosi se na veci broj sitnih stavki, a uglavnom su u korist drustva.

22. Ostale kratkoročne obaveze

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	3333	3233
Ostale obaveze /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/	246	193
	<u>3579</u>	<u>3526</u>

Ostale obaveze odnose se na kamate po kreditima za decembar koje su placene u januaru 2016 i ugovore o delu.. Obaveze za zarade odnose se na zarade za decembar koje su isplacene u januaru 2016.

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

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	1618	1071
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	0
Pasivna vremenska razgraničenja (navesti materijalno značajne stavke)	<u>152</u>	<u>256</u>
Obaveze za porez iz dobitka	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1840</u>	<u>1388</u>

Obaveze poreza na dobit delom su izmirene, a delom zatvorene sa potraživanjem za više plaćeni porez

24. Odložena poreska sredstva i obaveze

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze
Stanja 31.12.2011	0	0
Promene u toku godine	243	243
Stanje 31.12.2012	243	243
Promene u toku god	-65	-65
Stanje 31.12.2013	179	179
Promene u 2014	-30	-30
	149	149
Stanje na kraju 2014	253	253
Stanje na kraju 2015		

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, na kraju 2014 godine iznose 149 hiljada, a na kraju 2015 su 253 hiljada..

Tekući poreski rashod perioda

	2014.	2015
Bruto rezultat poslovne godine	1506	2834
Kapitalni dobiti i gubici		
Usklađivanje rashoda	612	2153
Računovodstvena amortizacija	5240	4100
Poreska amortizacija	5079	4951
Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena		
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama	1192	81
Usklađivanje rashoda		
Korekcija prihoda		
Kapitalni dobiti i gubici		
Iznos gubitka ranijih godina		
Poreska osnovica	3471	4217
Poreska stopa	15%	15%
Obračunati porez	521	633
Ukupna umanjenja obračunatog poreza	342	
Tekući rashod perioda	179	633

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

	2014.	2015
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	30	104
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)	1387	2201
Neto dobit	1357	2097

25. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan **31.10.** 2015. Svim kupcima poslani su IOS obrasci. Od kupaca od kojih se IOS obrasci nisu vratili stav društva je da su sa tim saglasni. Sa svim znacajnim dobavljačima jednom godišnje, a sa nekim i cesce, usaglasava se stanje.

26. Poslovni prihodi

	2014	2015
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	502635	490230
Prihod od aktiviranja učinaka i robe		
Povećanje vrednosti zaliha učinaka (napomena ..)		
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka (napomena ..)		
Ostali poslovni prihodi	10682	12040
Ukupno	513317	502270

Poslovni prihodi u 2015 manji su u odnosu na 2014 za 2,15 %. (502270/513317)

27. Ostali poslovni prihodi

	2014	2015
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		
Prihodi od zakupnina	8976	11291
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	1706	750
	10682	12041

Ostali poslovni prihodi ostvareni su u 2015 godini veći od ostvarenih u 2014 god.

28. Poslovni rashodi

	2014	2015
Nabavna vrednost prodate robe	436505	426204
Troškovi materijala	14678	15609
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	40835	40657
Troškovi amortizacije i rezervisanja	5241	4101
Ostali poslovni rashodi	15869	16059
	513128	502630

Nabavna vrednost prodate robe uključuje iznos od RSD 426204 (2015.) i RSD 436505(2014) koji se odnose na nabavnu vrednost robe u prometu.

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine

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

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

Troškovi amortizacije i rezervisanja uključuju iznos od RSD 4101 (2014), koji se odnosi na troškove amortizacije RSD 4101(2015) i troškove rezervisanja za otpremnine koji nisu iskazani u 2015 godini. Poslovni rashodi u 2015 godini manji su u odnosu na 2014 godinu za 2,05% Deo zarada je u troškovima usluga , jer su fakturirani preko Visarisa.

Poslovni prihodi ukupno 502274 , a poslovni rashodi 502630 odnosno poslovni prihodi manji su od poslovnih rashoda za 356 hiljada dinara zato sto su dodatni rabati od dobavljača uključeni u ostali prihod.

Ostali poslovni prihodi u 2015. godini su 9641 hiljada, a ostali rashodi 6123 hiljade što čini razliku od 3518 hiljada, Finansijski prihod 1700 a rashod2027 hiljada pa je finansijski gubitak327 hiljada. Ostala razlika od 3518 hiljada umanjeno za poslovni gubitak 356 hiljada i finansijski gubitak od 327 hiljada čini dobitak pre poreza od 2834 hiljade umanjeno za poreze, 633 hiljada tekući rashod i odloženi 104 hiljade čini neto dobit od 2097 hiljada.

29. Ostali poslovni rashodi

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Proizvodne usluge		
Usluge na izradi učinaka		
Transportne usluge	1367	1345
Usluge održavanja	2091	1708
Zakupnine	67	52
Troškovi sajmova		
Reklama i propaganda	629	736
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Ostale usluge	6645	6220
Neproizvodne usluge	906	913
Reprezentacija	214	217
Premije osiguranja	927	894
Troškovi platnog prometa	1053	956
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	1669	2825
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	<u>301</u>	<u>193</u>
	15869	16059

U ostalim uslugama su zarade fakturirane preko Visarisa 3966 u 2014 a 3412 hiljada dinara u 2015 god..

Ostali rashodi su manji u odnosu na predhodnu godinu za 17,37%.

30. Finansijski prihodi

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi kamata	27	1563
Pozitivne kursne razlike	13	137
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u dobitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski prihodi		
	<u>40</u>	<u>1700</u>

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Finansijski prihodi su znatno veći u odnosu na 2014 godinu jer je oprihodovana kamata na pozajmicu farmi Cvetkov. Finansijski rashodi su znatno manji i to zbog sporijeg rasta kursa nego u 2014. god. Tako da je gubitak iz finansiranja 327 hiljada dinara.

31. Finansijski rashodi

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	1658	1649
Negativne kursne razlike	1831	377
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u gubitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski rashodi		
	<u>3489</u>	<u>2025</u>

32. Ostali prihodi

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	46	29
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi	1	8
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	36	1065
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	155	30
Ostali nepomenutu prihodi		
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		472
- 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 – naknadni rabati	10031	8037
<i>Ukupno</i>	<u>10269</u>	<u>9641</u>

33. Ostali rashodi

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
--	-------------	-------------

Gubici od prodaje:

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2015. godine

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

- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi	2881	2194
Ispravka vrednosti potraživanja		
Ispravka vrednosti zaliha		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostalo	2759	1072
	<hr/>	<hr/>
Umanjenje vrednosti:		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		300
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		500
- ostale imovine		
Ostalo		2057
	<hr/>	<hr/>
	5640	6123
	<hr/>	<hr/>

Ostali prihodi u 2015 su naknadno odobreni rabat 8036 hiljada, prihod od smanjenja obaveza 1065 hiljada, dobiti od prodaje 29, ostali rashodi u 2015 godini su manjkovi 2194 hiljade, kalo do i preko normativa, kazne, humanitarna pomoć 2057 hiljada, smanjenje potraživanja 1072 hiljade, obezvređenje robe 300 hiljada iobezvređenje potraživanja 500 hiljada. Ostali prihodi veći su od ostalih rashoda u 2015 godini za 3518 hiljada.

34. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2014	2015
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	32954	32452
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	5899	5759
Troškovi naknada po ugovoru o delu	293	411
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	229	206
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	1460	1829
	<hr/>	<hr/>
	40835	40657
	<hr/>	<hr/>

Ostali lični rashodi u 2015 godini odnose se u najvećoj meri na prevoz na posao i s posla 1396 hiljade, jubilarne nagrade 291 hiljadu i putni troškovi 100 hiljada.

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 2015 god.	2097
Ponderisani prosečni	
Broj akcija	72083
Osnovna zarada	29,09

36 Poslovanje koje se obustavlja

Društvo je na poziciji neto dobitak poslovanja koje se obustavlja i neto gubitak koji se obustavlja nije iskazalo vrednost u 2015 godini.

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 4000 hiljada. Coca coli na 2000 hiljada dinara i Nelt na 2000 hiljade dinara preko Komercijalne banke.(garancije su evidentirane u vanbilansnoj evidenciji)

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 racunovodstvena vrednost 112833 hiljade dinara, kao obezbeđenje plaćanja obaveze Imleku hipoteku nad objektom dragstor čija je sadašnja vrednost 1169 hiljada dinara , i hipoteku nad objektom gvozdjara za obezbeđenje plaćanja dobavljaču Forma ideale čija je sadašnja vrednost 612 hiljada.

Pred Agencijom za restituciju vodi se spor oko prodavnice 18 auto delovi čija je sadašnja vrednost 332 hiljade dinara i očekujemo da se spor reši u našu korist.

39. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Društvo je u 2015. godini imalo transakcije sa povezanim licem Visaris Beograd, po sporazumu o preuzimanju radnika na rad u Mirocu, i po odobrenju kratkorodne pozajmice. Po tom osnovu društvo je uradilo Izveštaj o transfernim cenama u punom obliku..

Ostvareni promet po osnovu usluga u 2015. Iznosi 4096 hiljade odnosno bez PDV 3413 hiljade, dok iznos pozajmice je bio 2100 hiljada koja je vraćena.

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 2015 godinu , kao i korekciju ispravljenih potraživanja na dan 31.12. 2015. a koja su naplacena do datuma odobrenja bilansa u 2016 godini.

Kladovo, 25.03.2015.

(mesto i datum)

H. LJAGOTIĆ

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

[Signature]

(Zakonski zastupnik)

aćen.

