

sredstva ili obaveze u bilansu stanja i njihove poreske osnovice, gubici ranijih godina, poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva,...).

8.5 POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun		
Potraživanja iz komisijone i konsignacione prodaje		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova		
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
Ukupno		

8.7 DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		
Ukupno		

8.8 KRATKORCI NI FINANSIJSKI PLASMANI

			2015.	2014.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica				
<i>Društvo XX</i>				
<i>Društvo XY</i>				
Tekuće dospeće dugoročnih kredita				
Svega				
Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana pravna lica				
<i>Društvo XX</i>				
<i>Društvo XY</i>				
Tekuće dospeće dugoročnih kredita				

Svega						
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji						
<i>Društvo XX</i>						
<i>Društvo XY</i>						
Tekuće dospeće dugoročnih kredita						
Svega						
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu						
<i>Društvo XX</i>						
<i>Društvo XY</i>						
Tekuće dospeće dugoročnih kredita						
Svega						
Ostali kratkoročni finansijski plasmani						
<i>POTRAZIVANJA</i>						
<i>KRATKOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI</i>					20	15
Svega					20	15
Ukupno					20	15

8.10

GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	6.676	19.950
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	163	110
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Svega	6.839	20.060
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni računi	905	1.018
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Svega	905	1018
Ukupno	7.744	21.078

8.11

POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)		

Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)			
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi			
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi			
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi			
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi			
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica			
Naknadno vraćen porez na dodatu vrednost kupcima – stranim državljanima			
PDV nadoknada isplaćena poljoprivrednicima			
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost			
Ukupno			

8.12 AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno		

Prema članu 18. Zakona o računovodstvu obelodaniti za svaku poziciju potraživanja i plasmana neusaglašeni iznos u ukupnom iznosu.

Obelodaniti knjigovodstvenu vrednost potraživanja ili plasmana založenih kao kolateral i uslove koji se odnose na tu zalogu.

8.13 OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2015.	2014.
NERASPOREDJENI DOBITAK RANIJIH GODINA	%	28	28
Akcijski kapital			
- obične akcije			
- preferencijalne akcije			
Udele		238	
Društveni kapital			
Državni kapital			
Ukupno		266	28

Akcionari Društva su:

			2015.	2014.
	Vrsta akcija	%	RSD hiljada	RSD hiljada
	Obične akcije/Prefere			

	ncijalne akcije					
Ukupno						

Akcijski kapital čini _____ običnih akcija, kao i _____ preferencijalnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti od _____ dinara i _____ običnih akcija knjigovodstvene vrednosti od _____ dinara odnosno _____ preferencijalnih akcija knjigovodstvene vrednosti od _____ dinara.

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

Akcijski kapital - preferencijalne akcije predstavljaju kumulativne ili participativne akcije sa pravom prvenstva na isplatu dividendi i na naplatu iz stečajne mase . Po osnovu ovih akcija nema prava na upravljanje, a garantuje se stopa dividende od _____ % godišnje. (ako je primenljivo). Preferencijalne akcije u iznosu RSD _____ hiljada predstavljaju akcije prenete bez naknade Fondu penzionog i invalidskog osiguranja u postupku svojinske transformacije (ili na druge vlasnike ako je primenljivo). Prava akcionara običnih akcija i preferencijalnih akcija definisana su Osnivačkim aktom Preduzeća, pa ih iz istog treba preuzeti i u ovom delu definisati.

Izvršeno je / nije izvršeno usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.

Izvršeno je / nije izvršeno usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre.

Osnovna zarada po akciji

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dobit koja pripada akcionarima Društva		
Ponderisani prosečan broj izdatih običnih akcija u toku perioda		

Udeli društva sa ograničenom odgovornošću obuhvataju udele svakog člana društva u osnovnom kapitalu u skladu sa aktom o osnivanju društva.

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država, republika ili jedinica lokalne samouprave. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i o njegovom raspolaganju odlučuje osnivač. Državni kapital je tokom 2014. godine uvećan za RSD _____ po osnovu donacija (naziv donatora) .

Društveni kapital predstavlja deo trajnih izvora sredstava za poslovanje u društvenom vlasništvu iskazan u formi akcija ili udela. Obuhvata početni društveni kapital uvećan za akumulirane dobiti i naknadne revalorizacije.

Zadružni udeli predstavljaju zadružni kapital koji je podeljen na udele zadrugara. Na osnovu Ugovora o osnivanju zadruge utvrđuje se visina zadružnih udela po zadrugaru i obliku u kojem se ti udeli unose u zadrugu.

Emisiona premija predstavlja razliku (pozitivnu ili negativnu) između postignute prodajne vrednosti akcija i njihove nominalne vrednosti. Emisiona premija prvenstveno nastaje po osnovu primarne emisije (izdavanja) akcija, kada se akcije prodaju po većoj ceni od n o m i n a l n e.

8.14 UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL

Neuplaćeni upisani kapital u iznosu od RSD _____ hiljada predstavlja iznos upisanih, a neuplaćenih običnih /prioritetnih akcija i/ili upisanih a neuplaćenih udela koji su prodati u cilju stvaranja ili povećanja akcijskog kapitala prilikom osnivanja društva ili u postupku svojinske transformacije.

Iskazan je u jednakom iznosu u okviru kapitala kao i u okviru stalne imovine u aktivi Bilansa stanja.

8.15 NEREALIZOVANI DOBICI/(GUBICI) PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Aktuarski dobiti i gubici po osnovu planova definisanih primanja		
Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala		
Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava		
Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja		
Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje		
Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka		
Dobici ili gubici po osnovu HoV raspoloživih za prodaju		
Ukupno		

8.16 DUGOROČ NA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2015.	2014.

	RSD hiljada	RSD hiljada
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		
Rezervisanja za troškove sudskih sporova		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno		

Opisati osnov za izvršena rezervisanja i sva povećanja i smanjenja u toku godine.

8.18 DUGOROČNE OBAVEZE

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana		
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze		
Ukupno		

8.15.1 Dugoročni krediti i zajmovi

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

Struktura obaveza po kreditima

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti iskazani po amortizovanoj vrednosti		
<i>Finansijski krediti od:</i>		
- banaka u zemlji		
- banaka u inostranstvu		
Svega		
<i>Robni krediti od:</i>		
- dobavljača u zemlji		
- dobavljača u inostranstvu		
Svega		
Ukupno		

Dospeće dugoročnih kredita

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Do 1 godine – tekuće dospeća		
Od 1 do 2 godine		
Od 2 do 3 godine		
Od 3 do 4 godine		
Od 4 do 5 godine		
Od 5 do 10 godine		
Preko 10 godina		
Stanje na dan 31. decembra		

Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2015. RSD hiljada	2014. RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>				
<i>Banka XX</i>				
<i>Banka YY</i>				
Ostali				
Svega				
<i>U valuti:</i>				
<i>Banka XX</i>				
<i>Banka YY</i>				
Ostali				
Svega				
Ukupno				

8.15.2 Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

Pregled obaveza po osnovu finansijskog lizinga po poveriocima

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2015. RSD hiljada	2014. RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>				
<i>XX</i>				
<i>YY</i>				
Ostali				
Svega				
<i>U valuti:</i>				
<i>XX</i>				
<i>YY</i>				
Svega				
Ukupno				

U obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga uključene su/nisu i (na teret AVR)

obaveze za nedospele kamate iz otplatnog plana u iznosu RSD ____ hiljada.

Za finansijski lizing obelodanjuje se sledeće:

Društvo obelodanjuje ukupna buduća minimalna plaćanja lizinga na datum bilansa stanja i njihove sadašnje vrednosti, za svaki od sledećih perioda:

/i/ kraće od jedne godine;

/ii/ duže od jedne godine, kraće od pet godina;

/iii/ duže od pet godina.

Opšti opis materijalno značajnih ugovora o lizingu korisnika lizinga.

8.20 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

			2015.	2014.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročne kredite i zajmove od matičnih i zavisnih pravnih lica				
Banka XX				
Banka XY				
Tekuće dospeće				
Svega				
Kratkoročne kredite i zajmove od ostalih povezanih pravnih lica				
Banka XX				
Banka XY				
Tekuće dospeće				
Svega				
Kratkoročne kredite i zajmovi u zemlji				
Banka XX				
Banka XY				
Tekuće dospeće				
Svega				
Kratkoročne kredite i zajmovi u inostranstvu				
Banka XX				
Banka XY				
Tekuće dospeće				
Svega				
Ostale kratkoročne finansijske obaveze				
Obaveze za dobavljače u zemlji			339	107
Ostale kratkoročne finansijske obaveze				
Obaveze za ino dobavljače			893	554
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine			30	29

Svega					1.262	690
Ukupno					1.262	690

8.22 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Svega		
Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Svega		
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	7	99
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze		
Svega	7	99
Ukupno	7	99

8.24 OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi		

(osim primljenih avansa)			
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)			
Obaveza za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi			
Obaveza za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi			
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi			
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi			
Obaveza za PDV po osnovu prodaje za gotovinu			
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza			
Ukupno			

8.25 OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Ukupno		

8.26 PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	38.124	54.743
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Svega	38.124	54.743
Ukupno	38.124	54.743

Prema članu 18. Zakona o računovodstvu obelodaniti za svaku poziciju obaveza neusaglašeni iznos u ukupnom iznosu.

9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Transakcije sa povezanim stranama koje treba obelodaniti su:

- (a) transakcije između entiteta i glavnih vlasnika;
- (b) transakcije između dva entiteta kad su oba entiteta pod kontrolom istog pojedinca ili entiteta;
- (c) transakcije u kojima entitet ili pojedinac koji kontrolira izveštajni entitet direktno snosi troškove koji bi uobičajeno snosio izveštajni entitet;

Ako su postojale transakcije između povezanih strana, društvo obelodanjuje prirodu odnosa sa povezanim stranama, kao i informacije o transakcijama i neizmirenim saldima i obavezama, koje su neophodne da bi se razumeo potencijalni efekat ovih odnosa na finansijske izveštaje.

Obelodaniti:

- (a) iznose transakcija;
- (b) iznose neizmirenih salda i:
 - (i) njihove rokove i uslove, uključujući i to da li su osigurana, kao i prirodu naknade koju je potrebno obezbediti za njihovo izmirenje; i
 - (ii) detalje o svim datim i primljenim garancijama;
- (c) rezervisanja za nenaplativa potraživanja koja se odnose na iznose neizmirenih salda; i
- (d) rashode priznate u toku perioda po osnovu sumnjivih i spornih potraživanja od povezanih strana.

Društvo vrši obelodanjivanja se vrše odvojeno za svaku od sledećih kategorija:

- (a) društva koja imaju kontrolu, zajedničku kontrolu ili značajan uticaj nad njim;
- (b) društva nad kojima on ima kontrolu, zajedničku kontrolu ili značajan uticaj;
- (c) ključno rukovodeće osoblje u društvu ili njegovom matičnom društvu; i
- (d) ostale povezane strane.

10. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA IMOVINA

U ovom delu komentarisati potencijalne obaveze koje se mogu pojaviti u budućem poslovanju kao rezultat na pr. mogućnosti okončanja sudskog spora na štetu društva, a za šta nije stvorena obaveza ili izvršeno rezervisanje u bilansu stanja. U takvim slučajevima, društvo ne mora da obelodani tu informaciju, ali treba da obelodani opštu prirodu spora zajedno sa činjenicom da informacija nije obelodnjena i razlozima zbog kojih to nije učinjeno

Društvo ne treba da priznaje potencijalnu imovinu kao imovinu. Obelodanjivanje potencijalne imovine se zahteva kada je verovatan priliv ekonomskih koristi. Međutim, kada je priliv budućih ekonomskih koristi u društvo skoro siguran, tada sa njim povezana imovina nije potencijalna imovina i prikladno je njeno priznavanje.

11. DOGAĐAJI POSLE IZVEŠTAJNOG PERIODA

U ovoj tački komentarisati značajne događaje posle izveštajnog perioda koji mogu biti povoljni ili nepovoljni događaji koji nastaju na kraju izveštajnog perioda i datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje. Mogu se identifikovati dve vrste ovih događaja:

- 1 događaji koji pružaju dokaz o okolnostima koje su postojale na kraju izveštajnog perioda (korektivni događaji posle izveštajnog perioda), i
- 2 događaji koji ukazuju na okolnosti koje su nastale posle izveštajnog perioda (nekorektivni događaji posle izveštajnog perioda).

Društvo treba da obelodani datum kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, odnosno datum odobravanja, kao i ko je odobrio finansijske izveštaje.

12. DEVIZNI KURSEVI

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

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