NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2015. GODINU
TP MLAVA AD, VUČAK

– u Vučaku , februar 2016. godine –

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: **TRGOVINSKO PREDUZEĆE MLAVA AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK**
Skraćeni naziv društva: **TP MLAVA AD, VUČAK**
Sedište društva: **Vučak, Karađorđeva 20, 11300 Smederevo**
Veličina društva: **mikro pravno lice**
Oblik organizovanja: **akcionarsko društvo**
Matični broj: **: 07340362**
Šifra delatnosti: **47.19 - ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama**
PIB: **101588293**

1.2. Istorijat društva

Trgovinsko preduzeće Mlava ad Petrovac osnovano je 1955. godine i samostalno je poslovalo sve do 1974.godine, kada se integriše sa PZK Borac. U sklopu navedenog kombinata preduzeće je poslovalo do 31.12.1989.godine. Kao Društveno trgovinsko preduzeće koje se bavi delatnošću trgovine na malo mešovitom robom posluje do 1998.godine. Podelom preduzeca PTK Mlava Petrovac na Mlavi na tri preduzeća, Mlava nastavlja samostalno sa radom kao DTP i upisano je u registarski uložak trgovinskog suda u Požarevcu 1-7776-00. Preduzeće DTP Mlava se uskladjuje sa Zakonom o preduzećima i upisuje registar Trgovinskog Suda u Požarevcu Fi.984/98 30.10.1998.godine. Kod Agencije za privredne registre DTP Mlava je registrovana rešenjem BD 24938/2005 od 03.06.2005.godine.

DTP Mlava je privatizaovano 2007. godine. Kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije je Cok-trgovina doo iz Vučaka, Smederevo. Ugovorom o spajanju uz pripajanje društvo Cok-Trgovina d.o.o iz Vučaka pripaja se se svom matičnom društvu Coka d.o.o Vučak (društvo sticalac), dan obračuna spajanja uz pripajanje je 30.09.2011. godine. Po osnovu navedene promene Coka d.o.o Vučak, Smederevo postaje vlasnik 76,16875% ukupno emitovanih akcija. Dana 21.10.2011. godine TP Mlava a.d menja sedište na Karađorđeva 20, Vučak,

Privredno društvo Coka doo Vučak, 21. 06. 2012.godine, unosi nenovčani kapital, paket akcija od 51.078 komada, koje poseduje u TP Mlava ad Vučak, procenjene od strane ovlašćenog procenitelja u ukupnom iznosu od 121.539.590,00 dinara, u privredno društvo COKA MALOPRODAJA doo Vučak, koje time postaje većinski vlasnik TP Mlava ad Vučak.Ovu promenu APR je registrovao 15.08.2012.godine, Rešenjem broj BD 108478/12. Promena je registrovana i u Centralnom registru HoV. Pregled vlasničke strukture dat je u niže navedenoj tabeli:

Vlasnička struktura

Vlasnik akcija	*broj običnih akcija*	*% učešće u ukupnoj emisiji akcija*
1. Coka Maloprodaja d.o.o.	51.078	76,16875
2. Akcionarski fond	5.577	8,31656
3. Mali akcionari – fiz. lica	10.404	15,51470
Ukupno	*67.059*	*100,00*

U cilju konsolidacije ekonomsko-finansijskog poslovanja, Odbor direktora je preduzeo mere za rešavanje poremećaja u novčanim tokovima i doneo odluku o izradi Predlog unapred pripremljenog plana reorganizacije, kojim bi se konsolidovalo poslovanje.

Skupština društva je prihvatila Predlog unapred pripremljenog plana reorganizacije i u 2014. godini, donela odluku da se u cilju sanacije Društva pokrene stečajni postupak uz unapred pripremljeni plan reorganizacije i da predlagač bude samo Društvo. Unapred pripremljeni plan reorganizacije stupio je na pravnu snagu 15. 12. 2014. godine.

Unapred pripremljenim planom reorganizacije obaveze prema poveriocima repr ogramirane su na period od 30 meseci, tako da od početka primene plana grejs period iznosi 6 meseci a otplata u jednakim mesečnim ratama 24 meseca.

Unapred pripremljen plan reorganizacije dostupan je na sajtu: www.tp-mlava.com

1.3. Delatnost

Pretežno registrovana delatnost je 47.19 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama..

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti: promet robe na veliko, izdavanje u zakup sopstvenih nepokretnosti i druge registrovane delatnosti u skladu sa čl. 8. Statuta

Ostale opšte informacije o privrednom društvu:

1. TP Mlava ad Vučak pripada grupi za konsolidaciju gde je matično pravno lice TP Dunav ad Vučak.; grupu za konsolidaciju čine sledeća pravna lica:

TP Dunav a.d. Vučak – matično društvo	maticni broj 07163070
Coka maloprodaja d.o.o. Vučak – zavisno društvo	maticni broj 20827971
TP Inex Velepromet a.d. Vučak – kontrolisano društvo	maticni broj 07163681
Mladost d.o.o Odžaci – kontrolisano društvo	maticni broj 08028435
TP Mlava a.d Vučak, kontrolisano društvo	maticni broj 07340362

Formalno pravno grupa nema uspostavljenu organizacionu strukturu kao posebna i jedinstvena celina; svaki pravni entitet u grupi ima organizacionu samostalnost koja je uspostavljena na jedinstvenim osnovama , polazeći od vrste poslova i potrebe da se na funkcionalnom principu obezbedi obavljanje srodnih međusobno povezanih poslova, u cilju efikasnijeg i produktivnijeg rada, efektnije komunaikacije sa osnivačem i potrebe za unapređivanjem organizacije, kako unutar društva i grupe , tako i u odnosu i komunikaciji sa trećim licima i poslovnim partnerima.

2. Prema odredbama Zakona o privrednim društvima, licem povezanim sa TP Mlava ad, smatraju se:

- pravna lica: Coka Maloprodaja doo, koja poseduje 76,17 % akcija, u kapitalu TP Mlava ad i TP Dunav ad koji je vlasnik 100% udela u Coka Maloprodaja doo i
- fizička lica članovi Odbora direktora TP Mlava ad i to: Milena Dejanović, neizvršni direktor, predsednik odbora direktora, Saša Krstić, izvršni i generalni direktor i Ivana Kalem, neizvršni direktor.

1.4. Organi društva

Prema članu 25. Statutu, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:
– Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
– Odbor direktora , kao organ upravljanja
– Generalni direktor, kao organ poslovođenja.

1.5. Broj zaposlenih u društvu

TP Mlava ad Vučak je na dan 31. decembra 2015. godine imalo 3 zaposlena. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– srednja stručna sprema (IV)	1
– kvalifikovani radnici (III)	2
Ukupno:	3

1.6. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1.7. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2015. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

1.8. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2015.godinu kao mininum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2014. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

1.9. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

1.10. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će TP Mlava ad, Vučak nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama i planovima poslovanja. U narednim godinama ne očekuju se značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju .

1.11. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje TP Mlava ad, Vučak odgovorna su sledeća lica:

- Saša Krstić, generalni direktor privrednog društva;
- Privredno društvo Lana 026 doo Smederevo, registrovano za obavljanje računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova.

1.12. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Društvo je izloženo

1) tržišnom riziku – po osnovu efekata promene visine tržišnih kamatnih stopa i riziku promene deviznih kurseva

2) kreditnom riziku – kada komitenti svoje obaveze ne izmire u ugovorenim rokovima;

3) riziku likvidnosti – po osnovu dnevnih zahteva za izmirenje obaveza prema poveriocima, što utiče na raspoloživa novčana sredstva.

Društvo je izloženo i prati uticaje operativnog rizika, rizika ulaganja u druga pravna lica i sopstvena osnovna sredstva.

Cilj upravljanja rizicima je njihova optimizacija i umanjenje potencijalnih gubitaka po osnovu tih rizika. Konkretni ciljevi upravljanja rizikom likvidnosti su ispunjavanje obaveza Društva, ispunjavanje zahteva regulative i poštovanje interno postavljenih limita.

U cilju boljeg upravljanja likvidnošću, Društvo prati kretanje na domaćem i ino tržištu novca, u smislu pravovremenog obezbeđenja likvidnih sredstava za poslovanje.

Politika i postupci za upravljanje rizikom baziraju se na načelima: izbegavanja rizika, smanjivanja rizika i zaštita od rizika upotrebom bilansnih i vanbilansnih finansuijskih instrumenata.

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.

1.13. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti 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.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

(c) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(d) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

1.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

1.15. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovorajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva.

1.16. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

1.17. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

1.18. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Za procenu fer vrednosti investicionih nekretnina angažuju se profesionalni procenitelji. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda. Procene fer vrednosti investicionih nekretnina se vrše na dan bilansa stanja, kada dođe do značajnijih odstupanja na tržištu.

1.19. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

1.20. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

1.21. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od šezdeset dana (60 dana) od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog

predloga nadležne službe proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi se o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena. Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga nadležne službe i saglasnosti finansijskog direktora, donosi organ upravljanja - Odbor direktora.

1.22. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

1.23. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;

2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i

3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva; Društvo samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

• moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili

• sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:

- nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
- iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

1.24. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobici i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

1.25. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

1.26. Obelodanjivanja informacija o otkupu sopstvenih akcija ili udela

1.27. Uporedni podaci

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, predstavljaju finansijski izveštaji za 2014. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora koji je u svom izveštaju od 30. aprila 2015. godine, izrazio mišljenje sa skretanjem pažnje.

II POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

1.28. STALNA IMOVINA

Na rednom broju 0002 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazana stalna imovina u iznosu od 72.057 hiljada dinara. Stalna imovina obuhvata: nekrenine, postrojenja i opremu, dugoročne finansijske plasmane i dugoročna potraživanja. Pregled stalne imovine dat je u nastavku teksta.

1.29. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Na rednom broju 0010 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 35.938 hiljada dinara.

UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2015. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2014. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	3.880	3.880
2.	Građevinski objekti	23.572	32.327
3.	Postrojenja i oprema	526	713
4.	Investicione nekretnine	7.960	34.684
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	35.938	71.604

Društvo nema dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima, građevinskim objektima i zemljištu. Od strane rukovodstva društva preduzete su mere za obezbeđenje potrebne dokumentacije za uknjižbu objekata.

U skladu sa Zakonom o legalizaciji, 27. 01. 2014. predati su zahtevi za legalizaciju objekata koji su vanknjižno vlasništvo i angažovana su stručna lica na izradi elaborata (geodetski snimak, projekat izvedenog stanja, etažiranje i dr.) za uknižbu. Aktivnosti na uknjižbi nekretnina nastavljene su u 2015. godini, shodno odredbama Zakona o ozakonjenju.

Na pomenutim nepokretnostima nema upisanih hipoteka.

1.30. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

Grupe osnovnih sredstava	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	1,50 - 3,00
– Postrojenja i oprema	10,00 - 20,00
– Nameštaj	10,00 - 20,00
– Kompjuteri	20,00
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10,00

1.31. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	3.880	11%
2.	Građevinski objekti	23.572	66%
3.	Postrojenja i oprema	526	1%
4.	Investicione nekretnine	7.960	22%
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	35.938	100%

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model revalorizacije koja predstavlja fer vrednost osnovnih sredstava (građevinskih objekata, zemljišta i opreme) i model fer vrednosti za vrednovanje investicioninih nekretnina. Procena je vršena u 2014. godini. Na dan bilansa stanja 2015. godine, nije rađena procena fer vrednosti pošto je procenjeno da nije bilo većih odstupanja u fer vrednosti u odnosu na 2014. godinu.

Osnovna sredstva popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su: obračun amortizacije i smanjenje nekretnina (građevinskih objekata i investicionih nekretnina).

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 2.052 hiljade dinara, a opreme 186 hiljada dinara, što ukupno iznosi 2.238 hiljada dinara.

Smanjenje vrednosti nekretnina (građevinskih objekata i investicionih nekretnina) rezultat je odluke Odbora direktora za pristupanje društvu sa ograničenom odgovornošću Trgovina Napred doo Velika Plana, unosom nenovčanog uloga u vidu nepokretnosti., koje se sastoje od građevinskih objekata i investicionih nekretnina u ukupnom iznosu od 33.407 hiljada dinara.

Dinamika promena na osnovnim sredstvima data je u niže navedenoj tabeli.

1.32. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Ukupno
I	**NABAVNA VREDNOST**						
1	**Početno stanje**	3.880	140.548	2.565	34.684		181.677
2	**Povećanje**						
2.1	Nove nabavke						
2.2	Procena						
2.3	Procena kapitala						
2.4	Viškovi						
2.5	Investicione nekretnine						
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi						
3	**Smanjenje**		17.995		26.724		44.719
3.1	Prodaja osnovnih sredstava						
3.2	Manjkovi						
3.3	Rashod						

3.4	Procena						
3.5	Ostalo		17.995		26.724		44.719
	Stanje na kraju godine (31.12. 2015.)	3.880	122.553	2.565	7.960		136.958
II	ISPRAVKA VREDNOSTI						
1	**Početno stanje**		108.221	1.853			110.074
2	**Povećanje**		2.052	186			2.238
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava						
2.2	Amortizacija		2.052	186			2.238
2.3	Procena						
3	**Smanjenje**		11.292				11.292
3.1	Manjkovi						
3.2	Rashod						
3.3	Isknjiženje ispravke						
3.4	Ostale		11.292				
4	**Stanje na kraju godine (31.12.2015.)**		98.981	2.039			101.020
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	3.880	23.572	526	7.960		35.938

1.33. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0024 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani su dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 33.407 hiljada dinara..

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	33.407
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	33.407

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju odnose se na učešće u kapitalu u društvu sa ograničenom odgovornošću od 18,85%, navedenom u niže datoj tabeli.

Naziv i sedište	Iznos na dan 31.12.2015.	Učešće %
1. Trgovina Napred doo Velika Plana	33.407	18,85%
Ukupno na dan 31.12.2015.	33.407	18,85%

1.34. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 0034 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani su dugoročna potraživanja u iznosu od 2.712 hiljada dinara. Strukturu dugoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

Dugoročna potraživanja se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Ostala dugoročna potraživanja	2.712
	UKUPNO DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	2.712

1.35. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Coka doo, Vučak - UPPR	2.712
	UKUPNO:	**2.712**

1.36. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
a) Ukupan broj dužnika	1	2.712
b) Usaglašeno 100%	1	2.712
c) Usaglašeno delimično		
d) Neusaglašeno		

1.37. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0042 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 4.847 hiljada dinara.

1.38. OBRTNA IMOVINA

Na rednom broju 0043 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 17.481 hiljade dinara. Obrtna imovina obuhvata potraživanja po osnovu prodaje, druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu, porez na dodatnu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja.

1.39. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

Potraživanja po osnovu prodaje	192
Potraživanja iz specifičnih poslova	
Druga potraživanja	8.558
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	
Kratkoročni finansijski plasmani	7.771
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	34
PDV	846
Aktivna vremenska razgraničenja	80
Ukupno kratkoročna potraživanja	**17.481**

1.40. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 192 hiljade dinara. Potražovanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji .

1.41. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2015. godine iznosila su 192 hiljade dinara.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Magic Pyramid doo	73	73	0
2.	Plazinić Danilo, Petrovac	64	64	0
4.	Lana 026 doo Smederevo	38	38	0
5.	Trgovina Napred doo, Velika Plana	16	16	0
	UKUPNO	**192**	**192**	**0**

1.42. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja iskazana na rednom broju 0060 (oznaka AOP) u iznosu od 8.558 hiljada dinara i odnose se na:

(u hiljadama dinara)

R. b.	Opis konta	Stanje 31.12.2015.
1.	Potraživanja od zaposlenih	
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	294
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	15
4.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	
5.	Ostala kratkoročna potraživanja	8.249
6.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
	UKUPNO	**8.558**

1.43. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0062 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 7.771 hiljade dinara.

R.b.	Opis	Stanje 31.12.2015.
1.	Kratkoročni zajmovi u zemlji	7.771
	- Rajić Invest doo, Vučak	*7.771*
	UKUPNO:	**7.771**

1.44. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0068 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 34 hiljade dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Tekući (poslovni) računi	34	8
Ostala novčana sredstva	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	**34**	**8**

1.45. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazan je iznos od 846 hiljada dinara poreza na dodatnu vrednost.

1.46. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0070 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 80 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Unapred plaćeni troškovi	11	0
Potraživanja za nefakturisani prihod	69	43
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	**80**	**43**

1.47. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0072 (oznaka za AOP) u iznosu od 1.192.020 hiljada dinara.

1.48. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (**akcijski kapital**, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

1.49. OSNOVNI I KAPITAL

(u hiljadama dinara)

Opis	2015.	2014.
Akcijski kapital	67.059	67.059
UKUPNO	**67.059**	**67.059**

Akcionari društva su:

(u hiljadama dinara)

Naziv	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2015.	2014.
Coka Maloprodaja doo, Vučak	obične akcije	76,16875	51.078	51.078
Akcionarski fond ad, Beograd	obične akcije	8,31656	5.577	5.577
Manjinski interes- fiz. lica	obične akcije	15,51470	10.404	10.404
UKUPNO		100,00	67.059	67.059

Većinski vlasnik sa 76,17 % akcija je privredno društvo Coka Maloprodaja doo, Vučak.

1.50. KAPITAL

(u hiljadama dinara)

Opis	2015.	2014.
Kapital	**71.804**	**85.793**
Osnovni kapital	**67.059**	**67.059**
- Akcijski kapital	*67.059*	*67.059*
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina postrojenja i opreme	**38.738**	**81.491**
Nerealizovani gubici po osnovu HOV raspolozivih za prodaju		
Nerasporedjeni dobitak		
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina		
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine		
Gubitak	**33.993**	**63.043**
- Gubitak ranijih godina	20.005	30.755
- Gubitak tekuće godine	13.988	32.002

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1. Na računu 330 došlo je do smanjenja revalorizacionih rezervi po osnovu unosa nenovčanog kapitala u doo (građevinskih objekata i investicionih nekretnina) za iznos od 42.753 hiljade dinara. Korekcija na građevinskim objektima iznosi 7.706 hiljada dinara a na investicionim nekretninama 35.047 hiljada dinara.
2. U korist računa 351 knjižen je ostvareni neto gubitak tekuće godine u iznosu od 13.988 hiljada dinara.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 67.059 hiljada dinara, u Centralnom registru u iznosu od 67.059 hiljada dinara, a u APR-u u iznosu od 768.927,15 EUR. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, Centralnom registru i APR-u neusklađen.

1.51. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

	(u hiljadama dinara)
• Dugoročna rezervisanja	138
• Dugoročne obaveze	2.926
• Kratkoročneobaveze	19.517
• UKUPNO	22.581

1.52. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 138 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

1.53. DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0432 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane dugoročne obaveze iznose 2.926 hiljada dinara i odnose se na ostale dugoročne obaveze.

1.54. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0440 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale dugoročne obaveze koje iznose 2.926 hiljada dinara i odnose se na obaveze po UPPR-u, koje su prikazane u niže navedenoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

Opis	Stanje na dan 31.12.2015.
Beogradska berza, Beograd	9
Oproteh comm, Smederevo	24
Fimaks broker ad , Beograd	38
JKP Izvor, Petrovac	101
TP Dunav ad, Vučak	52
BZ Sloboda doo, Smederevo	25
Advokat G. Jenić, Petrovac	82
Opštinska uprava, Petrovac	70
PD Centar doo Elektroprivreda	138
Lana 026 doo, Smederevo	276
Coka Maloprodaja doo, Vučak	1
Rajić Trgovina doo, Vučak	2.110
UKUPNO	2.926

1.55. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 19.517 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Opis	2015.	2014.
Kratkoročne finansijske obaveze:	**540**	**350**
Kratkoročni krediti u zemlji	540	350
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	**0**	**0**
Obaveze iz poslovanja	**17.836**	**17.836**
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji	17	1.507
Dobavljači u zemlji	829	12.178
Ostale obaveze iz poslovanja	17.709	4.151
Ostale kratkoročne obaveze:	**263**	**30**

Opis	2015.	2014.
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	0	114
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	43	0
Pasivna vremenska razgraničenja	116	91
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	19.517	18.421

1.56. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze na rednom broju 0443 (oznaka AOP) u bilansu stanja iskazane se u iznosu od 540 hiljada dinara i odnose se na kratkoročne kredite i zajmove u zemlji.

1.57. KRATKOROČNI KREDITI I ZAJMOVI U ZEMLJI

Na rednom broju 0446 (oznaka AOP) u bilansu stanja iskazan je iznos od 540 hiljada dinara koji se odnosi na kratkoročni zajam privrednom društvu Coka doo, Vučak.

1.58. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0451 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja u iznosu od 18.555 hiljada dinara i odnose se na obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Pregled obaveza iz poslovanja dat je u nastavku teksta.

1.59. DOBAVLJAČI - MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
3.	Coka Maloprodaja doo, Vučak	17	17	0
	UKUPNO	17	17	0

1.60. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Coka doo, Vučak	1	1	0
2.	Beogradska berza ad, Beograd	9	9	0
3.	Fimaks broker ad, Beograd	28	28	0
4.	JKP Izvor, Petrovac	9	9	0
5.	Lana 026 doo	306	306	0
6.	Trgovina Napred doo, Velika Plana	332	332	0
7.	PD Centar doo, Elektrodistribucija	68	68	0
8.	EPS Snabdevanje	72	72	0
	UKUPNO	825	825	0

U tabelu su uneti dobavljači koji čine 99,5% obaveza.

1.61. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0458 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 17.709 hiljada dinara. Ostale obaveze iz poslovanja obuhvataju:

- obaveze po osnovu ugovora o cesiji , asignaciji i preuzimanju duga u iznosu od 10.097

- ostale obaveze iz poslovanja po osnovu UPPR-a..... 7.610
- ostale nepomenute obaveze iz poslovanja..... 2

1.62. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0459 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 263 hiljade dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposleni i ostale naknade za decembar 2015. godine isplaćene su u januaru 2016. godine.

1.63. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Na rednom broju 0461 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 43 hiljade dinara.

1.64. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0462 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 116 hiljada dinara.

1.65. VANBILANSNA PASIVA

Na rednom broju 0465 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 1.192.020 hiljada dinara.

1.66. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, čine finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2015.	Ostvareni prihodi u 2014.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	23.371	13.912
2.	Finansijski prihodi	2.407	165
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		0
4.	Ostali prihodi	1.912	406
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		0
	UKUPNI PRIHODI	27.690	14.483

ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.67. Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe i drugi poslovni prihodi koji su ostvareni po osnovu zakupa.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 23.371 hiljadu dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Prihodi od prodaje robe:	**18.951**	**5.308**
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		4.015
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.912	1.293
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	17.039	0
Drugi poslovni prihodi:	**4.420**	**8.604**
Prihodi od zakupnina	4.420	8.604
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	23.371	13.912

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom roba na domaćem i inostranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 10 % a inostrano sa 90%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 68 %.

1.68. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2015.	Ostvareni rashodi u 2014.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	31.385	16.221
2.	Finansijski rashodi	300	281
3.	Ostali rashodi	990	33.334
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		569
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	211	115
	UKUPNI RASHODI	32.886	50.520

ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.69. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1018 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 31.385 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

Opis	2015.	2014.
Nabavna vrednost prodate robe	18.645	5.239
Ukupno grupa 50:	**18.645**	**5.239**
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za sopstvene potrebe	16	0
Ukupno grupa 62	**16**	**0**
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	495	11
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	**495**	**11**
Troškovi goriva i energije	**326**	**383**
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2.000	1.254
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	358	224
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.291	
Troškovi naknada zaposlenima za prevoz	157	981

Opis	2015.	2014.
Ostali lični rashodi i naknade	1	109
Ukupno grupa 52:	**3.807**	**2.568**
Troškovi transportnih usluga	0	1
Troškovi usluga održavanja	21	0
Troškovi zakupnina	1.899	1.921
Troškovi ostalih usluga	1.063	341
Ukupno grupa 53:	**2.983**	**2.263**
Troškovi amortizacije	**2.238**	**2.504**
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	**2**	**0**
Troškovi neproizvodnih usluga	1.108	1.635
Troškovi premije osiguranja	11	0
Troškovi reprezentacije	8	0
Troškovi platnog prometa	93	
Troškovi poreza	189	547
Troškovi doprinosa	161	132
Troškovi naknada	19	
Ostali nematerijalni troškovi	1.316	939
Ukupno grupa 55:	**2.905**	**3.253**
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	**31.385**	**16.221**

1.70. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

Opis	2015.	2014.
Ostali finansijski prihodi	2.328	
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:	2.238	
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	79	166
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	2.407	166

1.71. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

Opis	2015.	2014.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	208	234
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	92	47
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	300	281

1.72. Ostali prihodi

Na rednom broju 1052 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 1.912 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

Opis	2015.	2014.
Dobici od prodaje investicionih nekretnina	1.821	0
Naplaćena otpisana potraživanja	91	0
Prihodi od smanjenja obaveza		153
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		109
Ostali nepomenuti prihodi		4
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		140
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	1.912	406

1.73. Ostali rashodi

Na rednom broju 1053 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 990 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

Opis	2015.	2014.
Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	79	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	19	
Ostali nepomenuti rashodi	610	
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		33.334
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	990	33.334

1.74. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Na rednom broju 1056/1057 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda u iznosu od 211 hiljada dinara, koji se sastoji od:

(u hiljadama dinara)

Opis	2015.	2014.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	4	
Ukupni dobici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	4	
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika ispravke		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	215	115
Ukupni gubici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	211	
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	**211**	**115**

1.75. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2015.	Ostvareno u 2014.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		
2.	Poslovni gubitak	8.014	2.309
3.	Dobitak finansiranja	2.107	
4.	Gubitak finansiranja		115
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		569
7.	Dobitak na ostalim prihodima	922	
8.	Gubitak na ostalim rashodima		32.928
9.	**Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja**	**-4.985**	**-35.921**
10.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	211	115
12.	**Dobitak/Gubitak pre oporezivanja**	**-5.196**	**-36.036**
13.	Poreski rashod perioda		
14.	Odloženi poreski rashodi perioda	8.792	
15.	Odloženi poreski prihodi perioda		4.034
	NETO DOBITAK		
	NETO GUBITAK	**13.988**	**32.002**

1.76. SUDSKI SPOROVI

I. Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta. Sudski sporovi u kojima je TP Mlava izvršni dužnik, predstavljaju grupu osporenih potraživanja u Unapred pripremljenom planu reorganizacije i razvrstani su u uslovna potraživanja; u slučaju da poverioci ovih potraživanja u toku trajanja reorganizacije na zakonski način steknu status poverioca, njihova potraživanja biće namirena pod istim uslovima i na isti način kao poverioci klase u koju će se ova potraživanja razvrstati prema pravosnažnim sudskim rešenjima koji za konkretno potraživanje definiše iznos i razvrstavanje u klase.

PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE TP MLAVA AD TUŽENA STRANA

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	izgubljena dobit	2.242.000,00	Nešić Preža	Osnovni sud Petrovac	postupak je u prekidu	09. 12. 2008.	ISAILOVIĆ&PARTNERS
2	naknada po osnovu nekretnina – veza predmet pod brojem 1.	1.000.000,00	Nešić Preža	Osnovni sud Petrovac	očekuje se donošenje drugostepene odluke – neizvestan ishod	2010. godina	ISAILOVIĆ&PARTNERS
	UKUPNO	**2.242.000,00**					

PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE TP MLAVA TUŽILAC

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	tužba za dug	318.597,61	Marković Goran	Osnovni sud Petrovac	Očekuje se odgovora Apelacije		ISAILOVIĆ&PARTNERS
2	tužba za povraćaj stana	2.940.000,00	Mitrović Stana	Osnovni sud Petrovac	Po odluci apelacije, predmet vraćen OS Petrovac radi dopune		ISAILOVIĆ&PARTNERS
3	tužba za dug	52.000,00	Radišić Staniša	Osnovni sud Petrovac	Uložena žalba na presudu		ISAILOVIĆ&PARTNERS
4	ništavost poravnanja	nije opredeljena	Nešić Preža	Osnovni sud Petrovac	neizvestan		ISAILOVIĆ&PARTNERS
5.	tužba za dug	96.657,00	Dobrosavljević	Privredni sud Petrovac	Očekuje se odgovor Apelaije		
6.	naknada štete	52.060 eur	Kastrum	Privredni sud Požarevac	spor je rešen u koris Mlave- očekuje se naplata		ISAILOVIĆ&PARTNERS

1.77. JEMSTVA

R. br.	Poverilac	iznos u 000 rsd	Pravni osnov
1.	Marfin banka ad, Beograd	938.312	Jemstvo TP Mlava ad, - po Ugovorima o kreditu br. 403/11 i 404/11 korisnika kredita TP Dunav ad Vučak i - po Ugovoru o kreditu br. 183/11 privrednog društva Coka doo Vučak
2.	Sberbank Srbija ad	156.415	Jemstvo TP Mlava ad, - po partiji 285. 10325824 privrednog društva Coka doo Vučak
3.	Banca Intesa ad Beograd	136.246	Jemstvo TP Mlava ad. - po Ugovoru o kreditu partija 56-4201302420.0korisnika kredita TP Dunav ad Vučak.
	Ukupno:	1.230.973	
	Stanje na dan 31. 12. 2015.	1.192.020	

1.78. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

Nakon datuma bilansa stanja došlo je do promene čiana Odbora direktora - kooptacijom i izvršena je promena zakonskog zastupnika - generalnog direktora. Na mesto člana Odbora direktora i za zakonskog zastupnika - generalnog direktora, imenovan je Saša Krstić. Promena je registrovana u APR-u Rešenjem BD 9658/2016 od 09. 02. 2016. godine.

u Vučaku,

Dana 26. 02. 2016.

Za privredno društvo

Saša Krstić