

**ПРЕДУЗЕЋЕ ПРИСТАНИШТА,
СКЛАДИШТА И ХИДРОГРАДЊЕ
НАПРЕДАК А.Д., АПАТИН**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2015. године и
Извештај независног ревизора**

**ПРЕДУЗЕЋЕ ПРИСТАНИШТА, СКЛАДИШТА
И ХИДРОГРАДЊЕ НАПРЕДАК А.Д., АПАТИН**

САДРЖАЈ

Страна

Извештај независног ревизора

1 - 4

Финансијски извештаји:

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје

Годишњи извештај о пословању за 2015. годину

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ И АКЦИОНАРИМА ПРЕДУЗЕЋА ПРИСТАНИШТА, СКЛАДИШТА И ХИДРОГРАДЊЕ „НАПРЕДАК“ А.Д., АПАТИН

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предузећа пристаништа, складишта и хидроградње „Напредак“ а.д., Апатин (у даљем тексту: „Привредно друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2015. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Привредног друштва је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су неопходне за сврхе састављања финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо на начин којим се омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито и објективно приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизорског мишљења са резервом.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ И АКЦИОНАРИМА ПРЕДУЗЕЋА ПРИСТАНИШТА, СКЛАДИШТА И ХИДРОГРАДЉЕ НАПРЕДАК А.Д., АПАТИН (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напмени 25. уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2015. године исказани су у износу од 212,904 хиљада динара. Руководство Привредног друштва није извршило тестирање односно провере да ли су некретнине, постројења и опрема обезвређени на дан састављања финансијских извештаја, односно да ли је њихова накнадива вредност мања од њихове вредности исказане у рачуноводственим евиденцијама Привредног друштва, у сагласности са захтевима МРС 36 “Умањење вредности имовине”. Сагласно томе, нисмо могли да се уверимо у потенцијалне ефекте овог одступања од МРС 36 “Умањење вредности имовине” на приложене финансијске извештаје Привредног друштва.

Као што је обелодањено у напоменама 27. и 29. уз финансијске извештаје дан 31. децембра 2015. године потраживања по основу продаје (нето) износе 236,464 хиљада динара, а краткорочни финансијски пласмани (нето) износе 198,174 хиљада динара. На основу извршених поступака за независно потврђивање стања, нисмо добили одговоре на послате захтеве за конфирмацијама и сходно томе, нисмо били у могућности да потврдимо исказано стање дела потраживања по основу продаје у износу од 150,933 хиљада динара и дела краткорочних финансијских пласмана у износу од 157,570 хиљада динара. Ефекти који се могу јавити као резултат усаглашавања наведених потраживања могу имати материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напмени 36. уз финансијске извештаје, примљени аванси на дан 31. децембра 2015. године износе 14,120 хиљаде динара. На основу извршених поступака за независно потврђивања стања нисмо добили одговоре на послате захтеве за конфирмацијама и сходно томе, нисмо били у могућности да потврдимо исказано стање по основу дела примљених аванса у износу од 5,168 хиљада динара. Ефекти који се могу јавити као резултат усаглашавања примљених аванса могу имати материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напмени 37. уз финансијске извештаје, обавезе из пословања на дан 31. децембра 2015. године износе 466,954 хиљада динара. На основу извршених поступака за независно потврђивања стања нисмо добили одговоре на послате захтеве за конфирмацијама и сходно томе, нисмо били у могућности да потврдимо исказано стање по основу дела обавеза према добављачима у земљи - осталим повезаним правним лицима у износу од 387,562 хиљаде динара, добављачима у земљи у износу од 17,579 хиљада динара, и добављачима у иностранству у износу од 5,337 хиљада динара. Ефекти који се могу јавити као резултат усаглашавања обавеза из пословања могу имати материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ И АКЦИОНАРИМА ПРЕДУЗЕЋА ПРИСТАНИШТА, СКЛАДИШТА И ХИДРОГРАДЊЕ НАПРЕДАК А.Д., АПАТИН (наставак)

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусима - Основе за мишљење са резервом, приложени финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Привредног друштва на дан 31. децембра 2015. године, као и резултате његовог пословања, и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

- (а) На дан 31. децембра 2015. године Привредно друштво је исказало краткорочне обавезе у укупном износу од 618,763 хиљада динара, које су веће од укупне обртне имовине за износ од 165,310 хиљада динара. Поред тога, Привредно друштво исказало је у билансу успеха за 2015. годину, нето губитак у износу од 67,469 хиљада динара, а у билансу стања је исказан кумулирани губитак у износу од 151,068 хиљада динара. Такође, текући рачун Привредног друштва био је у блокади укупно 197 дана током 2015. године. Ови фактори указују на постојање материјално значајне неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Привредног друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности правног лица. Ови финансијски извештаји не укључују корекције које могу настати по основу разрешења наведених неизвесности.
- (б) Као што је обелодањено у напомени 44. уз финансијске извештаје:
- Пред Покрајинским секретаријатом за заштиту животне средине и одрживи развој вођен је поступак по жалби Привредног друштва на Решење овог органа којим је Привредном друштву забрањен рад на експлоатацији песка у Специјалном резервату „Горње Подунавље”, а на основу прописа о том резервату. Министарство за заштиту животне средине је Решењем од 22. јуна 2007. године одбило жалбу Привредног друштва, чиме је поступак окончан, а на снази је остала забрана рада на експлоатацији песка из првостепеног Решења. Општинска управа Општине Апатин, је 8. маја 2008. године донела Решење број 501-34/2008-IV/05 којим је дата сагласност на Студију о процени утицаја на животну средину Пројекта багеровање речног наноса из корита реке Дунав од КМ 1401 + 000 до 1403 +000 на територији општине Апатин.
 - Привредно друштво је један од осам солидарних дужника према Европској банци за обнову и развој, Велика Британија (даље у тексту: „Банка“) по основу дугорочног кредита који је Банка одобрила Дунав Групи д.о.о., Београд у иницијалном износу од 21,200,000 ЕУР са роком враћања 25. јануара 2014. године. Према уговору о кредиту сваки јемац, заједнички и солидарно као главни дужник, а не само као јемац гарантује Банци тачно и благовремено плаћање свих износа који се по основу кредитног посла дугују Банци.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ И АКЦИОНАРИМА ПРЕДУЗЕЋА ПРИСТАНИШТА, СКЛАДИШТА И ХИДРОГРАДЊЕ НАПРЕДАК А.Д., АПАТИН (наставак)

Скретање пажње (наставак)

- (в) Као што је обелодањено у напомени 25. уз финансијске извештаје на грађевинским објектима Привредног друштва укњижене су хипотеке којима се обезбеђује уредна отплата кредита одобрених матичном Привредном друштву Дунав Група д.о.о., Београд од стране Европске банке за обнову и развој и као и средство обезбеђења кредита који је одобрен Привредном друштву од стране Развојне банке Војводине а.д., Нови Сад (напомена 35.). Нето садашња вредност наведених некретнина, на дан 31. децембра 2015. године, износи 33,591 хиљада динара. Поред тога, Привредно друштво на дан 31. децембра 2015. године има уписано заложно право на покретним стварима у корист Европске банке за обнову и развој. Нето садашња вредност заложених покретних ствари, на дан 31. децембра 2015. године, износи 58,185 хиљада динара.
- (г) Као што је обелодањено у напомени 25. уз финансијске извештаје, Привредно друштво је на дан 31. децембра 2015. године исказало садашњу вредност грађевинских објеката у износу од 33,592 хиљада динара (31. децембра 2014. године – 34,790 хиљада динара), која обухвата вредност припадајућег земљишта на коме се налазе грађевински објекти. Привредно друштво није извршило одвајање вредности грађевинског земљишта од вредности објеката, како се то захтева према параграфу 58. МРС 16 - „Некретнине, постројења и опрема“ и како је прописано Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге у предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/14). Руководство Привредног друштва сматра да вредност грађевинског земљишта није материјално значајна и да њено исказивање у оквиру вредности грађевинских објектата није у супротности са тачком 29. МРС 1-„Презентација финансијских извештаја“.

Наше мишљење не садржи резерве по овим основама.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Извршили смо преглед годишњег извештаја о пословању Привредног друштва. Руководство Привредног друштва је одговорно за састављање и презентирање годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевима Закона о рачуноводству и Закона о тржишту капитала (Службени гласник РС број 62/2013 и 31/2011). Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2015. годину. У вези са тим, наши поступци испитивања су ограничени на процењивање усаглашености рачуноводствених информација садржаних у годишњем извештају о пословању са годишњим финансијским извештајима који су били предмет ревизије. Сходно томе наши поступци нису укључивали преглед осталих информација садржаних у годишњем извештају о пословању које проистичу из информација и евиденција које нису биле предмет ревизије. По нашем мишљењу, рачуноводствене информације приказане у годишњем извештају о пословању су, по свим материјално значајним питањима, усклађене са финансијским извештајима Привредног друштва за годину која се завршила на дан 31. децембра 2015. године.

Београд, 28. април 2016. године



Marina Dimitrijević

Марина Димитријевић
Овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08027633

Шифра делатности 4291

ПИБ 100964263

Назив PREDUZEĆE PRISTANIŠTA, SKLADIŠTA I HIDROGRADNJE NAPREDAK AD APATIN

Седиште Апатин, Дунавска Обала 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		212904	232697	267492
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	25	212904	232697	267492
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		579	579	579
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		33592	34790	35990
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		178420	197015	230610
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		313	313	313
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		453453	511601	518492
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	26	14782	13570	5017
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		9793	6235	1149
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		2087	1352	1174

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		1456	4580	2350
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1446	1403	344
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	27	236464	290946	238674
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		190921	196715	197773
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		43689	92093	37969
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		1854	2138	2932
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	28	3820	5449	4195
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	29	198174	201336	259349
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		2795	2795	2795
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		184837	184854	230992
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		10542	13687	25562
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	30	164	197	125
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				10265
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	31	49	103	867
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		666357	744298	785984
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	42	23859	36396	55380

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		26758	94227	195492
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	32	81239	81239	81239
300	1. Акцијски капитал	0403		81239	81239	81239
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		11617	11617	11617
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		84847	84970	90541
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		123	17666	35751
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418			12095	35725
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		123	5571	26
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		151068	101265	23656
350	1. Губитак ранијих година	0422		83599	1009	19840
351	2. Губитак текуће године	0423		67469	100256	3816
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		2903	3383	5395

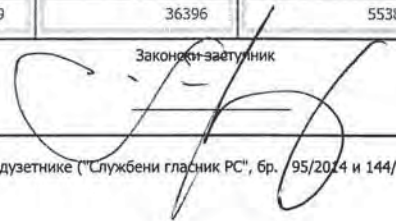
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	33	2903	2727	3529
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		2903	2727	3529
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	34	0	656	1866
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434			656	1866
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		17933	18008	18323
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		618763	628680	566774
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	35	90299	99909	98594
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		1875	1875	1875
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		43936	54228	53393
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		44488	43806	43326
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	36	14120	8124	11658
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	37	466954	474128	427399
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		387716	387482	368990
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		71831	79827	51615
436	6. Добављачи у иностранству	0457		7407	6819	6794
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	38	41531	37481	22313
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	39	1122	5258	62
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	40	4543	3617	6736
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	41	194	163	12
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	з. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		666357	744298	785984
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	42	23859	36396	55380

у Апатину
 дана 31-03-2016 године

PREDUZEĆE PRISTANIŠTA
 SKLADIŠTA I HIDROGRADN
 »NAPREDAK« A.D. APATIN

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08027633

Шифра делатности 4291

ПИБ 100964263

Назив PREDUZEĆE PRISTANIŠTA, SKLADIŠTA I HIDROGRADNJE NAPREDAK AD APATIN

Седиште Апатин , Дунавска Обала 66

БИЛАНС УСПЕХА

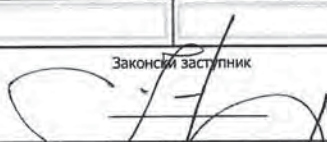
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		75424	177935
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5	3784	16208
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			850
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		3784	15358
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6	71040	113318
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		971	18367
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		65543	79771
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		4526	15180
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	7	360	72
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8	240	48337

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		83894	176542
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		3196	12509
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		735	338
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			160
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9	1428	15914
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10	14522	37860
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	11	41582	49685
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	12	6501	25639
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		9531	10427
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	13	713	630
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	14	7156	24056
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			1393
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		8470	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		111	146
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	6
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	15		6
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	16	111	140
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		10661	14298
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	17	9854	12493
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	18	807	1805
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		10550	14152
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	19	3518	843
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	20	43408	87500
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	21	554	3507
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	22	8192	5349
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		66548	101258
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		996	322
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		67544	101580
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	23	75	315
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		67469	101265
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070	24	814	1234
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Апатину</u>	ПРЕДУЗЕЋЕ ПРИСТАНИСТА, СКЛАДИШТА I ХИДРОГРАДЊЕ НАПРЕДАК А.Д. АПАТИН М.П. IV			Законски заступник 	
дана <u>31.03.2016.</u> године					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08027633

Шифра делатности 4291

ПИБ 100964263

Назив PREDUZEĆE PRISTANIŠTA, SKLADIŠTA I HIDROGRADNJE NAPREDAK AD APATIN

Седиште Апатин , Дунавска Обала 66

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		67469	101265
	3. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		123	5571
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добници	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добници	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		123	5571
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		18	836
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		141	6407
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		67610	107672
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Манастир
 дана 31.03.2026 године

ПРЕДУЗЕЋЕ ПРИСТАНИСТА,
 СКЛАДИСТА I ХИДРОГРАДНЈЕ
 »НАПРЕДАК« А.Д. АПАТИН
 IV

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08027633

Шифра делатности 4291

ПИБ 100964263

Назив ПРДУЗЕЋЕ ПРИСТАНИШТА, СКЛАДИШТА I ХИДРОГРАДНЈЕ НАПРЕДАК АД АПАТИН

Седиште Апатин, Дунавска Обала 66

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

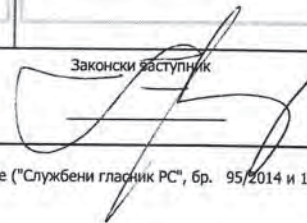
Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	105972	155748
1. Продаја и примљени аванси	3002	105675	154878
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	297	870
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	107256	153781
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	48518	104302
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	36192	41305
3. Плаћене камате	3008	6407	1624
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	16139	6550
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		1967
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	1284	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	10012	3060
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	10012	3060
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	4844
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		4844
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	10012	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		1784

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	1626	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	1626	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	10316	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	10316	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	8690	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	117610	158808
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	117572	158625
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	38	183
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	197	125
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	71	111
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	164	197

у Апатину
 дана 30.03.2016 године

PREDUZEĆE PRISTANIŠTA,
 SKLADIŠTA I HIDROGRADNJE
 »NAPREDAK« D. APATIN
 м.п.

Законски јаступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08027633

Шифра делатности 4291

ПИБ 100964263

Назив PREDUŽEĆE PRISTANIŠTA, SKLADIŠTA I HIDROGRADNJE NAPREDAK AD APATIN

Седиште Апатин, Дунавска Обала 66

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	81239	4020		4038	11617
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	81239	4024		4042	11617
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	81239	4028		4046	11617
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	81239	4032		4050	11617

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	81239	4036		4054	11617

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак	
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	23656	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	36552
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	801
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	23656	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	35751
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	104072	4079		4097	23656
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	27472	4080		4098	5571
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	100256	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	17666
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	1009	4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	101265	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	17666

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	67469	4087		4105	17666
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	17666	4088		4106	123
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	151068	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	123

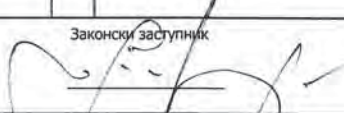
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
	б) потражни салдо рачуна	4110	90541	4128		4146
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	90541	4132		4150
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115	5571	4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	84970	4136		4154
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	84970	4140		4158

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	123	4141		4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	84847	4144		4162		

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	196293	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	801	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	195492	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	100256	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	95236	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	1009	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	94227	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	67469	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	26758	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234				
у _____				Законски заступник		
дана 31.03.2016. године		ДРУШТВО ПРСТАНИŠТА, ПРИСТАНА И ХИДРОГРАДНЈЕ НАПРЕДАК А.Д. АПАТИН				

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Предузеће пристаништа, складишта и хидроградње „Напредак“ а.д., Апатин (даље у тексту: „Привредно друштво“) бави се изградњом хидрограђевинских објеката као својом основном делатношћу.

Привредно друштво је организовано као акционарско друштво након продаје 70% друштвеног капитала методом јавне аукције 26. децембра 2003. године и на основу Одлуке о промени облика организовања друштвеног предузећа у акционарско друштво од 27. фебруара 2004. године. Наведена промена је регистрована у Трговинском суду у Сомбору 23. марта 2004. године под бројем Фи 207/04 у регистарском улошку 1-326.

Привредно друштво је у складу са законским прописима из регистра правних лица Трговинског суда у Сомбору преведено у регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије („Агенција“), Решењем БД. 10705/2005 од 18. априла 2005. године.

Усаглашавање Привредног друштва са Законом о предузећима извршено је на основу Уговора о организовању Привредног друштва који је усвојила Скупштина акционара 28. новембра 2006. године.

Привредно друштво је на дан 31. децембра 2015. године имало 42 запослена радника (31. децембар 2014. године 50 запослених).

Матични број Привредног друштва је 08027633. Порески идентификациони број Привредног друштва је 100964263.

Седиште Привредног друштва је у Апатину, Улица Дунавска обала бб.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Привредно друштво, као јавно друштво, је у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода”) утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир”), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

Међутим, до датума састављања приложених финансијских извештаја, нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2014. године. Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и ИФРИЦ Тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16 првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- ИФРИЦ 18 „Пренос средстава са купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања о повезаним лицима“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

- 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**
- 2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода (наставак)**
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
 - Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
 - Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
 - ИФРИЦ 19 „Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
 - Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
 - Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
 - Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
 - МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

- 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**
- 2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода (наставак)**
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања” – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
 - Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - ИФРИЦ 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- 2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени**

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**

**2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још
увек нису званично преведени и усвојени (наставак)**

- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хединга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези с класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу (наставак)

- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, ИФРИЦ13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ15 „Споразуми за изградњу некретнина” и ИФРИЦ18 „Преноси средстава од купаца”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 28 „Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације“. Допуне и измене појашњавају да матично друштво може бити изузето од обавезе да саставља консолидоване финансијске извештаје ако је оно истовремено зависно лице инвестиционог друштва, чак и ако инвестиционо друштво одмерава улагања у сва своја зависна лица по фер вредности у складу са МСФИ 10. Као резултат ових допуна, измењен је и МРС 28 у циљу појашњења изузећа од примене метода учешћа (тј. задржавање мерења по фер вредности) које важи за инвеститора у придружено лице или заједнички подухват уколико је он зависно лице инвестиционог друштва које одмерава сва своја улагања у зависна лица по фер вредности. (Допуне и измене се примењују ретроактивно за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године уз дозвољену ранију примену.)
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезана са правом власништва преноси на купца, а то подразумева датум извршења услуга.

Приходи се исказују по правичној вредности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порезе на додату вредност.

Са датумом на који се књиже приходи такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет периода на који се односе.

3.2. Прерачунавање девизних износа

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу пословних промена у страним средствима плаћања и по основу прерачуна средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања су књижене у корист или на терет биланса успеха, осим ефеката валутне клаузуле дугорочних потраживања и обавеза у динарима са валутном клаузулом, који су, у складу са домаћим прописима, исказани на осталим пасивним, односно активним временским разграничењима. Сразмерни износ разграничених ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле преноси се на рачуне расхода и прихода по основу ефеката валутне клаузуле, на дан доспећа обавезе, односно потраживања по основу којих су ти ефекти обрачунати.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Привредно друштво је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Привредно друштво је, такође обавезно да од бруто зараде запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Привредно друштво је на основу одредби Закона о раду у обавези да исплати запосленима отпремнине, при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини три просечне зараде исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Поред тога, Привредно друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде запосленима у зависности од дужине непрекидног рада у Привредном друштву.

Накнаде запосленима по основу одласка у пензију и јубиларних награда нису обезбеђени фондовима. Трошкови ових накнада одређују се применом актуарске методе пројектовања по јединици права. На основу извештаја овлашћеног актуара при обрачуна садашње вредности акумулираних права запослених коришћена је дисконтна стопа у висини од 10%.

Актуарски добици и губици признају се као приход или расход у билансу успеха у периоду када су настали.

в) Накнаде за краткорочна плаћена одсуства

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Трошкови плаћених одсустава се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан биланса стања. Према мишљењу руководства Привредног друштва, садашња вредност обавеза по основу накнада за краткорочна плаћена одсуства није материјално значајна за финансијске извештаје посматране у целини и због тога у овим финансијским извештајима нису извршена резервисања по овом основу.

У случају некумулираних трошкова плаћених одсустава, обавеза или трошак се не признају до времена одсуства. Привредно друштво обрачунава накнаде за краткорочна плаћена одсуства запослених у складу са МРС 19 "Накнаде запосленима".

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Порез на добитак

(а) Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији.

Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза на добитак плаћеног у претходним периодима. Порески губици из текућег периода могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година, почев од 1. јануара 2010. године. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

(б) Одложени порез на добитак

Одложени порез се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике проишле из разлике између пореске основице имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важећа пореска стопа која је коришћена за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак износи 15%. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике, пореске губитке и пореске кредите, који се могу преносити на наредне обрачунске периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха (као одложени порески расход периода или као одложени порески приход периода), осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају одложени порез такође се распоређује у оквиру капитала.

3.5. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата обухватају обрачунате, односно плаћене порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се обрачунавају и плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитка због обзвртења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Поштену вредност некретнина чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Ревалоризација се врши само када се поштена вредност ревалоризованог средства знатно разликује од његове исказане вредности.

Трошкови настали по основу текућег одржавања основних средстава: замена и уградња ситних резервних делова и потрошног материјала, као и трошкови свакодневних поправки опреме и постројења, сматрају се расходом периода у коме су настали.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.7. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава применом пропорционалне методе током процењеног века корисне употребе.

Основне годишње стопе амортизације у примени су:

Зграде	1.5% - 3%
Опрема и постројења	7% - 33%
Компјутери и одговарајућа опрема	20%
Канцеларијски намештај и опрема	11% - 16.5%

3.8. Залихе

Залихе се исказују по набавној вредности, односно цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Набавна вредност обухвата фактурну вредност, трошкове транспорта и друге припадајуће трошкове. Вредност залиха утврђује се на основу метода пондерисане просечне цене. Нето продајна вредност је вредност по којој залихе могу бити реализоване у нормалним условима пословања, по одбитку трошкова продаје.

3.9. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом на Привредно друштво преносе у највећој мери сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Привредног друштва по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања или периода закупа у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за стимулације добијене од закуподавца) исказују се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Привредног друштва, од момента када Привредно друштво постане уговорним одредбама везано за инструмент.

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца су некаматносна и приказана су по њиховој номиналној вредности, умањеној за исправке вредности ненаплативих потраживања.

Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закључених уговора, која кореспондира ефективној каматној стопи.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се процењују по вредности примљених средстава.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Привредног друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

Процене и претпоставке се стално преиспитују. Измене књиговодствених процена признају се у периоду измене уколико се односе само на тај период, или у периоду измене и будућим периодима уколико измена утиче на текући и будуће периоде.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме и нематеријална улагања. Једном годишње Привредно друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.2. Исправка вредности потраживања

Обрачунали смо исправку вредности за сумњива и спорна потраживања, на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Наша процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима наших купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања.

4.3. Фер вредност

Пословна политика Привредног друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа Привредног друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Привредног друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима (напомена 43):		
- на домаћем тржишту	-	850
Приходи од продаје робе :		
- на домаћем тржишту	<u>3,784</u>	<u>15,358</u>
	<u>3,784</u>	<u>16,208</u>

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима (напомена 43):		
- на домаћем тржишту	971	18,367
Приходи од продаје производа и услуга:		
- на домаћем тржишту	65,543	79,771
- на иностраном тржишту	<u>4,526</u>	<u>15,180</u>
	<u>71,040</u>	<u>113,318</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

7. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	У хиљадама динара	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Приходи од повраћаја пореских дажбина - рефакција	360	72

8. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Приходи од закупнина:		
- водног земљишта	-	38,781
- пословног простора	145	143
- опреме		9,413
- остали пословни приходи	95	-
	<u>240</u>	<u>48,337</u>

Остали пословни приходи се односе на приходе од префактурисане таксе за вршење техничког надзора.

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Трошкови материјала за израду	1,059	9,615
Трошкови осталог материјала (режијског)	124	167
Трошкови резервних делова	218	6,098
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	27	34
	<u>1,428</u>	<u>15,914</u>

Трошкови материјала исказани у 2015. години у износу од 1,428 хиљада динара се односе у целости на трошкове из трансакција са осталим правним лицима у земљи.

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Утрошено гориво	10,966	32,969
Утрошено мазиво	1,682	2,058
Трошак електричне енергије	1,704	1,602
Остало	170	1,231
	<u>14,522</u>	<u>37,860</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	26,693	33,469
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5,668	6,741
Трошкови накнада по уговорима	624	661
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3,505	2,685
Трошкови дневница и исхране радника на броду	2,455	3,915
Трошкови превоза запослених	686	826
Остали лични расходи и накнаде	1,951	1,388
	<u>41,582</u>	<u>49,685</u>

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Трошкови транспортних услуга	2,627	14,923
Трошкови услуга одржавања	3,375	9,152
Трошкови рекламе и пропаганде	-	4
Трошкови осталих услуга	499	1,560
	<u>6,501</u>	<u>25,639</u>

Трошкови транспортних услуга који у 2015. години износе 2,627 хиљаде динара, обухватају трошкове услуга са повезаним правним лицима у износу од 195 хиљада динара (у 2014. години: 12,169 хиљада динара) (напомена 43).

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 33.)	<u>713</u>	<u>630</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Трошкови непроизводних услуга	1,066	7,606
Трошкови адвокатских услуга	1,475	959
Трошкови репрезентације	106	138
Трошкови премија осигурања	117	479
Трошкови платног промета	78	297
Трошкови накнаде за извађени песак	-	599
Трошкови накнаде за коришћење водног земљишта	526	11,685
Трошкови пореза и доприноса	2,684	1,161
Остали нематеријални трошкови	<u>1,104</u>	<u>1,132</u>
	<u>7,156</u>	<u>24,056</u>

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Остали финансијски приходи	<u>-</u>	<u>6</u>

16. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Позитивне курсне разлике	<u>111</u>	<u>140</u>
	<u>111</u>	<u>140</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

17. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Расходи камата:		
- по кредитима	6,258	9,908
- по обавезама из дужничко порверилачки односа	1,400	2,448
- остало	2,196	137
	<u>9,854</u>	<u>12,493</u>

18. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	хиљадама динара	
	2015.	2014.
Негативне курсне разлике	807	1,550
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	255
Остало	-	-
	<u>807</u>	<u>1,805</u>

19. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (напомена 27.)	3,518	843
	<u>3,518</u>	<u>843</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

**20. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ
ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (напомене 27.i 29.)	43,408	87,500
	<u>43,408</u>	<u>87,500</u>

21. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	17	2,074
Вишкови	-	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине (напомена 33.)	537	1,432
Остали непоменути приходи	-	1
	<u>554</u>	<u>3,507</u>

22. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1,954	2,033
Мањкови	1,070	814
Остали непоменути расходи	5,168	2,502
	<u>8,192</u>	<u>5,349</u>

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Порески расход периода	-	-
Одложени порески приходи/(расходи) периода	75	315
	<u>75</u>	<u>315</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

б) Усаглашавање износа пореза на добитак у билансу успеха и
производа добити пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Нето добитак (губитак) пре опорезивања	(67,544)	(101,580)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(10,131)	(15,237)
Порески ефекат по основу признатих трошкова амортизације	(63)	(275)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	868	739
Усклађивање прихода	(80)	(215)
Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена укључујући камате на зајмове	4,212	5,442
Порески расход периода		-
Одложени порески приходи/(расходи) периода	75	315
Укупан порески расходи периода	75	315

в) Кретање на одложеним пореским обавезама

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Стање на почетку године	18,008	18,323
(Смањење)/повећање одложених пореских обавеза	(75)	(315)
Стање на крају године	17,933	18,008

24. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Губитак	(67,469)	(101,265)
Просечан пондерисани број акција	81.239	81.239
Губитак по акцији (у динарима)	(830)	(1,246)

**ПРЕДУЗЕЋЕ ПРИСТАНИШТА, СКЛАДИШТА
И ХИДРОГРАДЊЕ НАПРЕДАК А.Д., АПАТИН**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљишт е	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Уметничка дела	У хиљадама динара	
					Укупно	Нематери- јална улагања
Набавна вредност						
Стање, 1. јануар 2014. године	579	44,388	289,561	313	334,841	324
Нове набавке у току године	-	-	-	-	-	-
Отуђења и расходања	-	-	(33,174)	-	(33,174)	-
Стање, 31. децембар 2014. године	579	44,388	256,387	313	301,667	324
Набавна вредност						
Стање, 1. јануар 2015. године	579	44,388	256,387	313	301,667	-
Нове набавке у току године	-	-	-	-	-	-
Отуђења и расходања	-	-	(12,114)	-	(12,114)	-
Стање, 31. децембар 2015. године	579	44,388	244,273	313	289,553	324
Исправка вредности						
Стање, 1. јануар 2014. године	-	8,398	58,951	-	67,349	324
Текућа амортизација	-	1,200	9,227	-	10,427	-
Расходовање	-	-	(8,806)	-	(8,806)	-
Стање, 31. децембар 2014. године	-	9,598	59,372	-	68,970	324
Исправка вредности						
Стање, 1. јануар 2015. године	-	9,598	59,372	-	68,970	-
Текућа амортизација	-	1,198	8,333	-	9,531	-
Отуђења и расходања	-	-	(1,852)	-	(1,852)	-
Стање, 31. децембар 2015. године	-	10,796	65,853	-	76,649	324
Садашња вредност						
31. децембар 2015. године	579	33,592	178,420	313	212,904	-
31. децембар 2014. године	579	34,790	197,015	313	232,697	-

На грађевинским објектима Привредног друштва укњижене су хипотеке којима се обезбеђује уредна отплата кредита одобрених привредном друштву Дунав Група д.о.о., Београд („Матично правно лице“) од стране Европске банке за обнову и развој и као и средство обезбеђења кредита који је одобрен Привредном друштву од стране Развојне банке Војводине а.д., Нови Сад (напомена 35.). Нето садашња вредност наведених некретнина, на дан 31. децембра 2015. године, износи 33,591 хиљада динара (на дан 31. децембра 2014. године: 33,744 хиљада динара).

Поред тога, Привредно друштво на дан 31. децембра 2015. године има уписано заложно право на покретним стварима у корист Европске банке за обнову и развој. Нето садашња вредност заложених покретних ствари, на дан 31. децембра 2015. године, износи 58,185 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Материјал	84	424
Резервни делови	9,663	5,765
Алат и инвентар	46	46
Песак	2,087	1,352
Сепарисани шљунак	-	-
Роба у магацину	1,456	4,580
Плаћени аванси за залихе и услуге	1,446	1,403
	<u>14,782</u>	<u>13,570</u>

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Потраживања од купаца:		
- у земљи - остала повезана правна лица (напомена 43.)	205,374	212,959
- у земљи	106,789	114,352
- у иностранству	5,156	7,464
	<u>317,319</u>	<u>334,775</u>
Исправка вредности потраживања од купаца:		
- у земљи - остала повезана правна лица (напомена 43.)	(14,453)	(16,244)
- у земљи	(63,100)	(22,259)
- у иностранству	(3,302)	(5,326)
	<u>(80,855)</u>	<u>(43,829)</u>
	<u>236,464</u>	<u>290,946</u>

Промене на исправци вредности потраживања од купаца су приказане у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Стање на почетку године	43,828	17,012
Обезвређење потраживања (напомена 20.)	41,889	27,400
Приходи од усклађивања вредности потраживања (напомена 19.)	(3,518)	(843)
Отпис потраживања	(1,357)	-
Остало	13	259
Стање на крају године	<u>80,855</u>	<u>43,828</u>

**ПРЕДУЗЕЋЕ ПРИСТАНИШТА, СКЛАДИШТА
И ХИДРОГРАДЊЕ НАПРЕДАК А.Д., АПАТИН**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

28. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Потраживања за затезну камату – остала повезана правна лица (напомена 43.)	3,575	3,575
Потраживања од запослених	28	3
Потраживања за више плаћен порез на добитак	9	1,551
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	208	320
	<u>3,820</u>	<u>5,449</u>

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Краткорочна позајмица матичном правном лицу (напомена 43.)	2,795	2,795
Краткорочни пласмани осталим повезаним правним лицима (напомена 43.)	231,621	231,638
Остали краткорочни финансијски пласмани:		
- дата јемства остала повезана правна лица	25,377	27,003
- остали пласмани	4,479	4,479
	<u>29,856</u>	<u>31,482</u>
Исправка вредности:		
- краткорочних кредита и пласмана осталим повезаним правним лицима (напомена 20.)	(46,784)	(46,784)
- датих јемстава осталим повезаним правним лицима (напомена 20.)	(14,835)	(13,316)
- осталих пласмана	(4,479)	(4,479)
	<u>(66,098)</u>	<u>(64,579)</u>
	<u>198,174</u>	<u>201,336</u>

Краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембра 2015. године у износу од 198,174 хиљаде динара (31. децембра 2014. године: 201,336 хиљада динара) обухватају износ од 187,632 хиљаде динара (31. децембра 2014. године – 187,649 хиљада динара) који се односи на на краткорочне зајмове дате повезаним правним лицима без камате са роком доспећа до годину дана (напомена 43.).

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Текући рачуни	162	197
Девизни рачун	2	-
	<u>164</u>	<u>197</u>

**ПРЕДУЗЕЋЕ ПРИСТАНИШТА, СКЛАДИШТА
И ХИДРОГРАДЊЕ НАПРЕДАК А.Д., АПАТИН**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

31. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Разграничени трошкови по основу обавеза	-	-
Остало	49	103
	<u>49</u>	<u>103</u>

32. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал Привредног друштва на дан 31. децембра 2015. године састоји се од 81.239 комада обичних акција са правом гласа (1 глас по акцији), номиналне вредности 1,000 динара по акцији.

Власничка структура акцијског капитала Привредног друштва на дан 31. децембра 2015. и 2014. године је следећа:

	У хиљадама динара		% учешћа	
	31. децембар 2015.	2014.	31. децембар 2015.	2014.
Дунав група д.о.о., Београд	72,262	72,262	88,95	88,95
Дунав група Агрегати а.д., Нови Сад	8,977	8,977	11,05	11,05
	<u>81,239</u>	<u>81,239</u>	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања исказана у билансу стања на дан 31. децембра 2015. године у износу од 2,903 хиљада динара (31. децембра 2014. године 2,727 хиљада динара) у целости се односе на резервисања по основу обавеза за бенефиције запослених, односно отпремнине за одлазак у пензију.

Претпоставке коришћене у процени актуара су следеће:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Дисконтна стопа	8,50%	10,00%
Будућа повећања зарада	5,00%	5,00%

Промене на резервисањима су као што следи:

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Стање на почетку године	2,727	3,529
Резервисања на терет биланса успеха (напомена 13.)	713	630
Укидање у корист биланса успеха (напомена 21.)	<u>(537)</u>	<u>(1,432)</u>
Стање на крају године	<u>2,903</u>	<u>2,727</u>

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Остале дугорочне обавезе према Матичном правном лицу	656	4,594
Текућа доспећа и доспеле обавезе (напомена 35.)	<u>(656)</u>	<u>(3,938)</u>
	<u>-</u>	<u>656</u>

Обавезе према матичним и зависним правним лицима на дан 31. децембра 2015. године износе 0 хиљада динара (на дан 31. децембра 2014. године: 656 хиљада динара), односе се на зајам одобрен од стране Дунав Групе доо, Београд у сврху превремене отплате кредита и обавеза за лизинг, са роком отплате до 25. јануара 2016. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

35. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Краткорочни кредити од повезаних правних лица (напомена 43.)	1,875	1,875
Краткорочни кредити у земљи:		
- MSK Trgointer д.о.о., Рума	31,501	40,593
- Angel Ving д.о.о., Рума	2,740	2,740
- САМ Engineering д.о.о., Нови Сад	-	400
- Лука Нови Сад а.д.	200	1,000
- Саф метал Бела Црква	5,014	5,014
- СМП шљунак Београд	111	111
- ДМБ Схиппинг доо Рума	3,770	3,770
- БАС ад Београд	200	200
- СМБ Градња Суботица	400	400
	43,936	54,228
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године и доспеле обавезе:		
- Развојна банка Војводине, а.д., Нови Сад	39,868	39,868
- Остале дугорочне обавезе према Матичном правном лицу (напомене 34. и 43.)	4,620	3,938
	90,299	99,909

Доспеле обавезе према Развојној банци а.д. Нови Сад у стечају у износу од 39,868 хиљада динара, односе се на доспели динарски кредит број 335000000038137354. Кредит је одобрен 10. септембра 2012. године за реструктурирање доспелих обавеза по кредитима, са роком враћања до 18 месеци уз каматну стопу од 1% увећане за стопу раста потрошачких цена, на месечном нивоу. Као средство обезбеђења уписана је хипотека на непокретностима Привредног друштва.

36. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Примљени аванси	14,120	8,124

37. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Обавезе према добављачима:		
- остала повезана правна лица у земљи (напомена 43.)	387,716	387,482
- у земљи	71,831	79,827
- у иностранству	7,407	6,819
	466,954	474,128

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

38. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	16,385	13,303
Обавезе за порезе и доприносе на терет запосленог	1,722	1,508
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3,387	3,965
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	3,256	3,787
Обавезе за нето накнаде зараде које се рефундирају	108	174
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	66	62
Обавезе за порезе и доприноси на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	8	42
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	6,221	6,320
Обавезе према запосленима	8,341	6,148
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,845	1,845
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	181	316
Остале обавезе	11	11
	<u>41,531</u>	<u>37,481</u>

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 6,221 хиљада динара (31. децембра 2014. године – 6,320 хиљада динара) садрже обавезе према повезаним лицима у износу од 213 хиљада динара (2014. године -212 хиљада динара).

39. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Обавезе за порез на додату вредност:		
- по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	<u>1,122</u>	<u>5,258</u>
	<u>1,122</u>	<u>5,258</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

40. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	3,506	2,518
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1,037	1,099
	<u>4,543</u>	<u>3,617</u>

41. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Остала пасивна временска разграничења	194	163
	<u>194</u>	<u>163</u>

42. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Дата јемства, гаранције и друга права	23,859	36,396
	<u>23,859</u>	<u>36,396</u>

Привредно друштво у ванбилансној евиденцији, у оквиру класе осам води потенцијалне обавезе настале по основу уговора о јемствима са повезаним и осталим правним лицима. Потенцијалне обавезе по основу јемстава на дан 31. децембар 2015. године износе 23,859 хиљада динара (на дан 31. децембра 2014 године: 36,396 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

43. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Биланс стања

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Актива		
<u>Потраживања од купаца (напомена 27.):</u>		
- Хидрограђевинар а.д., С. Митровица	369	8,959
- Боровица транспорт д.о.о., Рума	14,268	14,268
- Војводинапут а.д. Зрењанин	1,975	1,975
- Дунав Група Агрегати а.д., Нови Сад	188,762	187,757
	<u>205,374</u>	<u>212,959</u>
Исправка потраживања од купаца:		
- Боровица транспорт д.о.о., Рума	(14,268)	(14,268)
- Хидрограђевинар а.д., С. Митровица	(85)	-
- Војводинапут а.д. Зрењанин	(100)	(1,975)
	<u>190,921</u>	<u>196,716</u>
<u>Потраживања за затезну камату (напомена 28.):</u>		
- Дунав Група Агрегати а.д., Нови Сад	3,575	3,575
	<u>3,575</u>	<u>3,575</u>
<u>Краткорочни финансијски пласмани (напомена 29.):</u>		
- Дунав група д.о.о., Београд	2,795	2,795
- Боровица транспорт д.о.о., Рума	40,994	40,994
- Дунав група путеви д.о.о., Београд	5,790	5,790
- Дунав Група Агрегати а.д., Нови Сад	184,837	184,854
	<u>234,416</u>	<u>234,433</u>
Исправка потраживања краткорочних финансијских пласмана:		
- Боровица транспорт д.о.о., Рума	(40,994)	(40,994)
- Дунав група путеви д.о.о., Београд	(5,790)	(5,790)
	<u>187,632</u>	<u>187,649</u>
<u>Потраживања по основу јемстава (напомена 29.):</u>		
- Хидрограђевинар а.д. С.Митровица	-	1,626
- Дунав Група Агрегати а.д., Нови Сад	10,542	12,061
	<u>10,542</u>	<u>13,687</u>
Укупно актива	<u>392,670</u>	<u>401,627</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

43. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Пасива		
<u>Остале дугорочне обавезе (напомена 34.):</u>		
- Дунав Група д.о.о., Београд	-	656
<u>Краткорочне финансијске обавезе (напомена 35.):</u>		
- Дунав Група д.о.о., Београд	4,620	3,938
- Војводинапут а.д., Зрењанин	1,875	1,875
	6,495	5,813
<u>Обавезе из пословања (напомена 37.):</u>		
- Хидрограђевинар а.д., Сремска Митровица	-	-
- Дунав Група Агрегати а.д., Нови Сад	387,716	387,482
	387,716	387,482
<u>Обавезе по основу камата (напомена 38.):</u>		
- Дунав Група д.о.о., Београд	213	212
Укупно пасива	394,424	394,163
Нето потраживања (обавезе) из интерних односа	(1,754)	7,464
Биланс успеха		
	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Приходи		
<u>Приходи од продаје (напомене 5.,6.):</u>		
- Хидрограђевинар а.д., Сремска Митровица	-	13,930
- Војводинапут а.д. Зрењанин	-	-
- Дунав Група Агрегати а.д., Нови Сад	971	5,287
	971	19,217
Укупно приходи	971	19,217
Расходи		
<u>Набавна вредност продате робе</u>		
- Дунав Група Агрегати а.д., Нови Сад	-	4,739
<u>Трошак материјала (напомена 9.):</u>		
- Хидрограђевинар а.д., Сремска Митровица	-	6,230
- Дунав Група Агрегати а.д., Нови Сад	-	265
	-	6,495
<u>Трошкови транспортних услуга (напомена 12.):</u>		
- Хидрограђевинар а.д., Сремска Митровица	-	88
- Дунав Група Агрегати а.д., Нови Сад	195	12,081
	195	12,169
Укупно расходи	195	23,403
Нето приходи (расходи) из интерних односа	776	(4,186)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

43. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

в) Примања руководства

У 2015. години Привредно друштво је платило или има обавезу да плати краткорочне накнаде кључном руководству које укључује чланове Одбора директора и друге руководиоце (2015: пет особа; 2014: пет особа) у бруто износу од 8,630 хиљаде динара (2014: 4,219 хиљада динара).

44. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Против Привредног друштва је покренут одређен број судских спорова од стране правних и физичких лица по основу накнаде штете чију процењену вредност није могуће са сигурношћу утврдити. На основу анализе расположиве правне документације и информација добијених од стручних служби и правних саветника, руководство верује да ће бити решени у корист Привредног друштва и, у складу са тим, није извршено додатно резервисање за ризике по том основу у финансијским извештајима за 2015. годину.

Привредно друштво на дан 31. децембра 2015. године води већи број судских спорова у којима се јавља као тужилац чија процењена вредност од стране руководства Привредног друштва износи 10,898 хиљада динара.

Остале потенцијалне обавезе

- а) Пред Покрајинским секретаријатом за заштиту животне средине и одрживи развој вођен је поступак по жалби Привредног друштва на Решење овог органа којим је Привредном друштву забрањен рад на експлоатацији песка у Специјалном резервату „Горње Подунавље”, а на основу прописа о том резервату. Министарство за заштиту животне средине је Решењем од 22. јуна 2007. године одбило жалбу Привредног друштва, чиме је поступак окончан, а на снази је остала забрана рада на експлоатацији песка из првостепеног Решења. Општинска управа Општине Апатин, је 8. маја 2008. године донела Решење број 501-34/2008-IV/05 којим је дата сагласност на Студију о процени утицаја на животну средину Пројекта багеровање речног наноса из корита реке Дунав од КМ 1401 + 000 до 1403 +000 на територији општине Апатин.
- б) Привредно друштво је један од осам солидарних дужника према Европској банци за обнову и развој, Велика Британија (даље у тексту: „Банка“) по основу дугорочног кредита који је Банка одобрила Дунав Групи д.о.о., Београд у иницијалном износу од 21,200,000 ЕУР са роком враћања 25. јануара 2014. године. Према уговору о кредиту сваки јемац, заједнички и солидарно као главни дужник, а не само као јемац гарантује Банци тачно и благовремено плаћање свих износа који се по основу кредитног посла дугују Банци.
- в) Привредно друштво у ванбилансној евиденцији, у оквиру класе осам води потенцијалне обавезе настале по основу уговора о јемствима за повезана правна лица. Потенцијалне обавезе по основу јемстава на дан 31. децембар 2015. године износе 23,859 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Привредног друштва. Руководство Привредног друштва разматра капитални ризик, на основама ублажавања ризика и уверења да ће Привредно друштво бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, истовремено максимизирајући повећање профита власника, преко оптимизације дуга и капитала. Структура капитала Привредног друштва састоји се од дугорочних зајмова, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима. Лица која контролишу финансије на нивоу Привредног друштва врше преглед структуре капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Привредног друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Задуженост а)	90,299	100,565
Готовина и готовински еквиваленти	(164)	(197)
Нето задуженост	90,135	100,368
Капитал б)	177,826	195,492
Рацио нето задужености према капиталу	0,5068	0,5134

а) Дуговање се односи на краткорочне и дугорочне зајмове од повезаних и других правних лица, и на дугорочне кредите пословних банака, и обавезе по основу финансијског лизинга.

б) Капитал укључује акцијски капитал, законске и ревалоризационе резерве и нераспоређен добитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3. уз финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Финансијска средства		
Краткорочни финансијски пласмани	198,174	201,336
Потраживања од купаца	236,464	290,946
Остала потраживања	3,792	5,446
Готовина и готовински еквиваленти	164	197
	<u>438,594</u>	<u>497,925</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	-	-
Остале дугорочне обавезе	-	656
Краткорочне финансијске обавезе	90,299	99,909
Обавезе према добављачима	466,954	474,128
	<u>557,253</u>	<u>574,693</u>

Основни финансијски инструменти Привредног друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани који настају директно из пословања Привредног друштва, као и дугорочни зајмови и обавезе из пословања чија је основна намена финансирање текућег пословања Привредног друштва. У нормалним условима пословања Привредно друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују: тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Привредног друштва овим ризицима. Привредно друштво не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

45.1. Тржишни ризик

У свом пословању Привредно друштво је изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Привредно друштво је изложено девизном ризику углавном преко готовинских еквивалената и готовине, обавеза по краткорочним и дугорочним кредитима. Привредно друштво не користи посебне финансијске инструменте за заштиту од девизног ризика, односно ризика промене курса страних валута обзиром да ти инструменти нису у широј употреби у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

**45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)**

45.1. Тржишни ризик (наставак)

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Приведном друштву била је следећа:

	Средства		У хиљадама динара Обавезе	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
	ЕУР	5,158	2,138	15,172
	<u>5,158</u>	<u>2,138</u>	<u>15,172</u>	<u>14,599</u>

Привредно друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Привредног друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када динар јача у односу на валуту о којој се ради.

У случају слабљења динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	31. децембар 2015. ЕУР утицај		У хиљадама динара 31. децембар 2014. ЕУР утицај	
	+10%	-10%	+10%	-10%
	Добитак/губитак	1,001	(1,001)	1,246

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

**45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)**

45.1. Тржишни ризик (наставак)

Ризик од промене каматних стопа

Привредно друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Привредно друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	198,174	201,336
Потраживања од купаца	236,464	290,946
Готовина и готовински еквиваленти	164	197
Остала потраживања	3,792	5,446
	<u>438,594</u>	<u>497,925</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Краткорочни зајам	45,811	56,103
Обавезе према добављачима	466,954	474,128
	<u>512,765</u>	<u>530,231</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочни кредит и остале дугорочне обавезе	-	656
Краткорочне финансијске обавезе	-	-
Текућа доспећа и доспеле обавезе дугорочних кредита и остале краткорочне обавезе	44,488	43,806
	<u>44,488</u>	<u>44,462</u>
	<u>557,253</u>	<u>574,693</u>

Повећање или смањење од 1 процентног поена представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

45.2. Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

Привредно друштво је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Привредном друштву, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Привредног друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца. Да би се умањио кредитни ризик, Привредно друштво уговара авансне уплате купаца или прибавља од дужника одговарајуће инструменте обезбеђења плаћања. Најзначајнији купци приказани су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Дунав група агрегати а.д., Нови Сад	188,762	191,332
Angel Wing Рума	32,572	43,539
Беоброд Београд	221	221
Планум Београд	-	-
Војводинапут ад Зрењанин	1,875	-
ДМБ Схиппинг доо Рума	3,770	39,824
Хидрограђевинар ад С.Митровица	284	8,959
ДИА Земун	222	1,315
Wirkom Београд	20	787
Хидробаза Београд	-	367
Посткеј Реал Естате	5,635	-
Остали	3,103	4,602
	<u>236,46</u>	<u>290,946</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2015. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	-	-	-
Доспела, исправљена потраживања од купаца	80,855	(80,855)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	236,464	-	236,464
	<u>317,319</u>	<u>(80,855)</u>	<u>236,464</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

45.2. Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	3,536	-	3,536
Доспела, исправљена потраживања од купаца	43,829	(43,829)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	287,410	-	287,410
	<u>334,775</u>	<u>(43,829)</u>	<u>290,946</u>

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Привредно друштво је у предходном периоду обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 80,855 хиљада динара (2014. године: 43,829 хиљада динара), за која је Привредно друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Привредно друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2015. године у износу од 236,464 хиљада динара (31. децембар 2014. године: 287,410 хиљада динара) обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се та потраживања односе на потраживања од повезаних правних лица, те да руководство Привредног друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена, односно компензована.

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Мање од 30 дана	382	1,225
31 - 90 дана	184	39,031
91 - 180 дана	67	3,410
181 - 365 дана	3,085	34,696
Преко 365 дана	232,746	212,584
	<u>236,464</u>	<u>290,946</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

45.2. Кредитни ризик (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2015. године исказане су у износу од 466,954 хиљада динара (31. децембра 2014. године: 474,128 хиљаде динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Привредно друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у периоду 2015. године износи 1884 дана (у току 2014. године: 1800 дана).

45.3 Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Привредног друштва. Привредно друштво управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Привредно друштво бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

У хиљадама динара
31. децембар 2015.

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
			месеца до једне године			
Некаматонсна	164	3,792	434,638	-	-	438,594
	164	3,792	434,638	-	-	438,594

У хиљадама динара
31. децембар 2014.

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
			месеца до једне године			
Некаматонсна	197	5,446	492,282	-	-	497,925
	197	5,446	492,282	-	-	497,925

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

45. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)

45.3 Ризик ликвидности (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Привредног друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталих на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Привредно друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

У хиљадама динара
31. децембар 2015.

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	466,954	45,811	-	-	-	512,765
Фиксна каматна стопа	-	-	44,488	-	-	44,488
	<u>466,954</u>	<u>45,811</u>	<u>44,488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>557,253</u>

У хиљадама динара
31. децембар 2014.

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	474,128	56,103	-	-	-	530,231
Фиксна каматна стопа	-	-	43,806	656	-	44,462
	<u>474,128</u>	<u>56,103</u>	<u>43,806</u>	<u>656</u>	<u>-</u>	<u>574,693</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

45.4 Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2015. године и 31. децембра 2014. године.

	31. децембар 2015.		У хиљадама динара 31. децембар 2014.	
	Књиговодств ена вредност	Фер вредност	Књиговодств ена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Краткорочни финансијски пласмани	198,174	198,174	201,336	201,336
Потраживања од купаца	236,464	236,464	290,946	290,946
Остала потраживања	3,792	3,792	5,446	5,446
Готовина и готовински еквиваленти	164	164	197	197
	<u>438,594</u>	<u>438,594</u>	<u>497,925</u>	<u>497,925</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредит	-	-	-	-
Остале дугорочне обавезе	-	-	656	656
Краткорочне финансијске обавезе	90,299	90,299	99,909	99,909
Обавезе из пословања	<u>466,954</u>	<u>466,954</u>	<u>474,128</u>	<u>474,128</u>
	<u>557,253</u>	<u>557,253</u>	<u>574,693</u>	<u>574,693</u>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, претпоставке коришћене за процену текуће фер вредности су да књиговодствена вредност краткорочних потраживања од купаца и обавеза према добављачима апроксимира њиховој фер вредности.

46. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Привредног друштва могу се разликовати од тумачења руководства Привредног друштва. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Привредном друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

47. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2015.	У динарима 31. децембар 2014.
ЕУР	121,6261	120,9583
УСД	111,2468	99,4641

Апатин, 31.03.2016.

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја:

Шеф рачуноводства
Јелена Цвијановић

Законски заступник:

ПРЕДУЗЕЋЕ ПРИСТАНИШТА,
СКЛАДИШТА И ХИДРОГРАДЊЕ
„НАПРЕДАК“ А.Д. АПАТИН
IV

Генерални директор
Зоран Бањац

NAPREDAK AD APATIN

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2015. GODINE

Apatin, 31.03.2016. godine

I OPŠTI PODACI

1.	Poslovno ime	NAPREDAK AD Apatin
	Sedište i adresa	Apatin, Dunavska obala bb
	Matični broj	08027633
	PIB	100964263
2.	Veb sajt i e-mail adresa	www.dunav-grupa.rs
3.	Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD. 10705/2005 od 18.04.2005. godine
4.	Delatnost (šifra i opis)	4291 – izgradnja hidrotehničkih objekata
5.	Broj zaposlenih (prosečan broj u 2015. godini)	42
6.	Broj akcionara (na dan 31.12.2015.)	2

7. Akcionari		
R.br.	Poslovno ime	Broj akcija / učešće u osnovnom kapitalu na dan 31.12.2015. godine
1)	DUNAV GRUPA doo Beograd	72.262 / 88,94989 %
2)	DUNAV GRUPA AGREGATI ad Novi Sad	8.977 / 11,05011 %

8.	Verednost osnovnog kapitala	81.238.876 dinara
----	-----------------------------	-------------------

9. Broj i vrsta izdatih akcija		
	Broj izdatih akcija- obične	81.239
	ISIN broj	RSNPRDE34751
	CFI kod	ESVUFR
	Broj izdatih akcija- prioritetne	-

10. Podaci o zavisnim društvima		
R.br.	Poslovno ime	Sedište i poslovna adresa
1.	DUNAV GRUPA doo Beograd	Beograd, Hajduk Veljkov venac 4-6
2.	DUNAV GRUPA AGREGATI ad Novi Sad	Novi Sad, Beogradski kej 51
3.	HIDROGRAĐEVINAR ad Sremska Mitrovica	Promenada 13
4.	VOJVODINA PUT ad Zrenjanin	Žarka Zrenjanina 75

11.	Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja revidira poslednji finansijski izveštaj	UHY REVIZIJA doo Beograd, Kosovska 1/ IV
-----	--	--

12.	Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA, Novi Beograd, Omladinskih brigada 1
-----	---	---

II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

1. Članovi uprave (na dan 31.12.2015.) - Odbor direktora Društva

R.br.	Ime, prezime i prebivalište	Isplaćeni neto iznos naknade / broj i procenat akcija koje poseduje u akcionarskom društvu
1.	Mašan Ercegović, Beograd, neizvršni dir.	- / -
2.	Zoran Banjac, Apatin, izvršni direktor	- / -
3.	Slobodan Borovica, Ruma, nezavisni dir.	- / -

2. Kodeks ponašanja u pisanoj formi

Primenjuje se kodeks korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije
--

III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1.	Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike	Uprava je konstatovala da se poslovanje obavljalo u skladu sa usvojenom poslovnom politikom
----	--	---

2. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja i racio analiza

Pored osnovne delatnosti društva – izgradnja hidrotehničkih objekata „Napredeak“ ad Apatin se bavi proizvodnjom i prodajom peska, prirodnog i separisanog šljunka, kao i pružanjem usluga pretovara, priveza i drugih lučkih usluga. Tokom 2015. godine prodato je 75.601 m³ peska i 2.297,50 m³ šljunka i separisanog šljunka. Ostvareni obim pretovara rasutih tereta – žitarica u 2015. godini iznosi 103.551 tona. Sledi detaljnija analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja i racio analiza.

2.1.	Analiza prihoda	
	Opis	Iznos (u 000 din.)
	Prihodi	2015. / 2014.
	Poslovni prihodi	75.424 / 177.935
	Finansijski prihodi	111 / 146
	Ostali prihodi	4.112 / 4.352
	Ukupno	79.647 / 182.433
2.2.	Analiza rashoda	
	Opis	Iznos (u 000 din.)
	Rashodi	2015. / 2014.
	Poslovni rashodi	83.894 / 176.542
	Finansijski rashodi	10.661 / 14.298
	Ostali rashodi	52.636 / 93.173
	Ukupno	147.191 / 284.013
2.3.	Analiza rezultata poslovanja	
	Opis	Iznos (u 000 din.)
	Rezultat poslovanja	2015. / 2014.
	Poslovni dobitak / (Gubitak)	(8.470) / 1.393
	Finansijski dobitak / (Gubitak)	(10.550) / (14.152)
	Ostali dobitak / (Gubitak)	(48.524) / (88.821)
	Dobitak / (Gubitak) pre oporezivanja	(67.544) / (101.580)
	Porez na dobitak	75 / 315
	Neto dobitak / (Gubitak)	(67.469) / (101.265)

2.4. Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja	
Racio analiza	
Opis	2015. / 2014.
Prinos na ukupan kapital (AOP 1054 / AOP 0401)	0,00 / 0,00 ili 0,00 / 0,00 %
Prinos na imovinu (AOP 1030 / AOP 0071)	0,00 / 0,0018 ili 0,00 % / 0,18 %
Neto prinos na sopstveni kapital (AOP 1064 / AOP 0401)	0,00 / 0,00 ili 0,00 % / 0,00 %
Stepen zaduženosti (AOP 0424+AOP 0441+AOP 0442 / AOP 0464)	0,9598 / 0,8734 ili 95,98 % / 87,34 %
I stepen likvidnosti (AOP 0068 / AOP 0442)	0,0002 / 0,0003 ili 0,02 % / 0,03 %
II stepen likvidnosti (AOP 0043-AOP 0044 / AOP 0442)	0,7089 / 0,7922 ili 70,89 % / 79,22 %
Neto obrtni kapital (AOP 0043-AOP 0442)	(165.310) / (117.079)

2.5. Analiza pokazatelja u vezi akcija i tržišne kapitalizacije	
	2015 / 2014 / 2013
Isplaćena dividenda po akciji	- - -

3. Kupci i dobavljači koji učestvuju sa više od 10 % u ukupnom prihodu
odnosno obavezama društva

Glavni kupci (sa stanovišta prihoda)	2015. / 2014. (u 000 din.)
DELTA AGRAR BEOGRAD	13.746 / 5.520
VIP GROUP doo SOMBOR	10.597 / 3.037
SAINT GOBAIN DOO OGRANAK APATIN	9.300 / 8.232
DUNAV GRUPA AGREGATI ad Novi Sad	1.006 / 0
DMB SHIPPING doo RUMA	1.628 / 39.824
ANGEL WING doo RUMA	0 / 43.539

Glavni dobavljači (sa stanovišta učešća u obavezama)	2015. / 2014. (u 000 din.)
DUNAV GRUPA AGREGATI ad Novi Sad	387.562 / 387.328
ANGEL WING doo RUMA	29.832 / 29.832

4. Informacije o sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija	U protekle dve godine nije bilo ni kupovine ni prodaje sopstvenih akcija društva
--	---

5. Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine	U protekle dve godine nije bilo ni formiranja ni upotrebe rezervi
---	--

IV OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA, KAO I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI

1.	Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu	Razvoj društva u narednom periodu će zavisići pre svega od razvoja sistema „Dunav Grupe“ u skladu sa kojim društvo posluje.
2.	Promena poslovnih politika	Poslovne politike društva će se kretati u pravcu interesa vlasnika.
3.	Glavni rizici i pretnje kojima je privredno društvo izloženo	Zbog potpune liberalizacije tržišta i prisustva konkurencije, kao i zbog smanjene kupovne moći kako velikih građevinskih preduzeća, tako i preduzetnika odnosno pojedinaca dolazi do smanjenja tražnje za našim proizvodima.

V ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Društvo je u toku 2015. godine obavljalo međusobne transakcije sa povezanim pravnim licima, kako u smislu nabavke tako i prodaje. Transakcije sa povezanim pravnim licima se obavljaju po tržišnim uslovima, odnosno, pod istim uslovima kao i sa stranama koje nisu povezane.

1.	Prodaja proizvoda povezanim licima	Prodato je robe povezanim pravnim licima u vrednosti 0,00 dinar.
2.	Prodaja usluga povezanim licima	Prodato je usluga povezanim pravnim licima u vrednosti 971.271,07 dinara.
3.	Nabavka proizvoda od povezanih lica	Nabavljeno je robe od povezanih pravnih lica u vrednosti 0,00 dinara.
4.	Nabavka usluga od povezanih lica	Nabavljeno je usluga od povezanih pravnih lica u vrednosti 194.724,72 dinar.

VI AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

1.	Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse	Iznos (u 000 din.)
		2015. / 2014.
	Ulaganje u održavanje softvera	434 / 314


 PREDUZEĆE PRISTANIŠTA,
 SKLOPIŠTA I HIDROGRADNJE
 Generalni direktor
 ZORAN BANJAC