

GODIŠNJI IZVEŠTAJ

MLEKARA AD LOZNICA

za 2016. godinu

SADRŽAJ:

- 1) GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
 - BILANS STANJA,
 - BILANS USPEHA,
 - IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU,
 - IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE,
 - IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU,
 - NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE.
- 2) IZVEŠTAJ O REVIZIJI,
- 3) GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA,
- 4) IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA,
- 5) ODLUKA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA,
- 6) ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299141

Шифра делатности 1051

ПИБ 101561926

Назив INDUSTRIJA MLEKA I MLEČNIH PROIZVODA MLEKARA AD LOZNICA

Седиште Лозница, 1. маја 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. 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		52588	49270	44323
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1	239	209	261
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		239	209	261
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	Д. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	2	52349	49061	44062
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		11670	11670	11670
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		17556	19165	20484
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		23123	18226	11908
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
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	Е. БИОЛОШКА СРЦА/ЉИСТАВА (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	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	3	1648	1535	1368
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		126439	88416	94506
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		31454	33069	24287
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		13468	14686	7938
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		413	691	539
12	3. Готови производи	0047		6430	6601	4475

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		8803	9832	8598
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	4	2340	1259	2737
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		35241	25613	38931
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				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	5	35241	24632	37955
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057			981	976
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		9609	11531	8792
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		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
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				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	6	47629	15875	19078
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		1478	1392	2501
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	7	1028	936	917
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		180675	139221	140197
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

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					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	8	108438	86532	74277
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		86394	86394	86394
300	1. Акцијски капитал	0403		86394	86394	86394
301	2. Удели друштва 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				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
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		22044	12255	7711
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		138		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		21906	12255	7711
	IX. УЧЕШЋЕ БФЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	12117	19828
350	1. Губитак ранијих година	0422			12117	19828
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		10303	10094	1854

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	9	3668	3559	1854
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		3668	3559	1854
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	10	6635	6535	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
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		6635	6535	
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		61934	42595	64066
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	6500
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
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				6500
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		30		
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		50490	27131	42096
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				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		19003	18428	18367
436	6. Добављачи у иностранству	0457		19	19	19
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	10А	31468	8684	23710
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	11	148	4389	6278
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1665	525	415
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	12	1656	567	132
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	13	7945	9983	8645
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		180675	139221	140197
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Лозница

дана 10. 04. 20 17 године



Законски заступник

[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299141

Шифра делатности 1051

ПИБ 101561926

Назив INDUSTRIJA MLEKA I MLEČNIH PROIZVODA MLEKARA AD LOZNICA

Седиште Лозница, 1. маја 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. 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		508246	574096
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		126011	1085
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			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		126011	1085
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		382235	573011
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			
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		382235	573011
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

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		503103	540922
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		108051	98123
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			2278
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		448	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	14	245504	296353
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		32873	33694
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		69131	63669
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	16	34551	38217
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		5848	4808
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		345	1804
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	17	6352	6532
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		5143	33174
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2110	2029
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		1894	1897
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		1894	1897
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		200	127
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		16	5
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		638	38
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		534	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Упа 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		534	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		5	2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		99	36
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		1472	1991
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		26172	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		10631	26765
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	18	4321	2564
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	19	924	1516
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		25553	9448
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	19А	31	4578
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		25584	14026
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		3791	1939
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		113	168
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
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		21906	12255
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	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			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Лозници

дана 10.04. 2017 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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 07299141

Шифра делатности 1051

ПИБ 101561926

Назив **INDUSTRIJA MLEKA I MLEČNIH PROIZVODA MLEKARA AD LOZNICA**

Седиште Лозница, 1. маја 66

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. 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	20	21906	12255
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	B. 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			
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			

Број 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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	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			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	20	21906	12255
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	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 Лозници

дана 10. 04. 2017 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299141

Шифра делатности 1051

ПИБ 101561926

Назив **INDUSTRIJA MLEKA I MLEČNIH PROIZVODA MLEKARA AD LOZNICA**

Седиште **Лозница, 1. маја 66**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	578545	661017
1. Продаја и примљени аванси	3002	574514	651863
2. Примљене камате из пословних активности	3003	200	
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	3831	9154
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	548307	666252
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	457757	571763
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	68681	78817
3. Плаћене камате	3008	1	2
4. Порез на добитак	3009	2602	1508
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	19266	14160
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	30238	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		5235
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1029	2032
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	1029	2032
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	0
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		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	1029	2032
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	487	0
1. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	487	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	487	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	580061	663049
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	548307	666252
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	31754	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		3203
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	15875	19078
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	47629	15875

у Лозници

дана 10.04. 20 17 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299141

Шифра делатности 1051

ПИБ 101561926

Назив **INDUSTRIJA MLEKA I MLEČNIH PROIZVODA MLEKARA AD LOZNICA**

Седиште Лозница, 1. маја 66

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала			
		30		31	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал
1	2	3	4	5	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	86394	4020	4038
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	86394	4024	4042
	Промене у претходној _____ години				
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044
	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	86394	4028	4046
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____				
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	86394	4032	4050

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	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 - 86) ≥ 0	4017		4035	4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4018	86394	4036	4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	19828	4073	4091		
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074	4092	7711	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075	4093		
	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	19828	4077	4095		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078	4096	7711	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079	4097	7711	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	7711	4080	4098	12255	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	12117	4081	4099		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082	4100	12255	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		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	12117	4085	4103		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086	4104	12255	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	12255
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	12117	4088		4106	22044
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	22044

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
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		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		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		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		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		4144		4162	

Компоненте осталог резултата

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хединга 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 $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		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		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			АОП		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				АОП	
1	2		15		16		17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	74277	4244		
	б) потражни салдо рачуна	4218						
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		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	74277	4246		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222						
4	Промене у претходној години _____							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			12255			
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	86532	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		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	86532	4250		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230						

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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	21931	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	108438	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

у Лозници

дана 10. 04 2017 године

Законски заступник





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)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

• OPŠTE INFORMACIJE

Industrija mleka i mlečnih proizvoda „Mlekara“ a.d. Loznica osnovana je 09.09.1980. godine kao Društvo u društvenoj svojini. Kasnije posluje kao Deoničarsko društvo Industrija mleka i mlečnih proizvoda „Mlekara“ d.d. Loznica. Rešenjem Privrednog suda u Valjevu Fi 1020/00 upisuje se novi naziv firme: Industrija mleka i mlečnih proizvoda „Mlekara“ a.d. Loznica.

U toku 2004. godine Društvo je privatizovano tako da većinski paket akcija imaju četiri akcionara ukupne vrednosti 79,185 hiljade dinara ili 91,65% osnovnog kapitala.

Društvo je izvršilo prevođenje kod Agencije za privredne registre dana 07.03.2007. godine pod br. BD. 237162/2007 godine i izvršilo registraciju promene osnovnog kapitala tako da upisani i uplaćeni kapital umesto 86,394 hiljada dinara iznosi 1.472.415,85 EUR.

Šifra delatnosti: 1051 – Prerada mleka i proizvodnja sireva.

Sedište društva je u Loznici, u ulici Prvog maja bb.
Matični broj: 07299141
PIB: 101561926

Društvo poseduje Rešenje Ministarstva poljoprivrede i vodoprivrede RS br. 323-07-00769/2004-05 od 17.02.2004. godine kojim se potvrđuje da Društvo ispunjava propisane veterinarsko – sanitarne uslove za izvoz mleka i proizvoda od mleka na tržištu van zemalja E.U. i S.A.D.

Prosečan broj zaposlenih za 2015. godinu na osnovu stanja krajem svakog meseca je 115 zaposlenih radnika.

• OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 35/2014).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2016. godine

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

- **PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

- **Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

- **Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

- **Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2016.	31.12.2015.
1 EUR	123,4723	121,6261
1 USD	117,1353	111,2468
1 CHF	114,8473	112,5230

- **Inflacija merena indeksom potrošačkih cena u (godišnja inflacija)**

Mesec	2016	2015
Januar	2,4	0,1
Februar	1,5	0,8
Mart	0,6	1,9
April	0,4	1,8
Maj	0,7	1,5
Jun	0,3	1,9
Jul	1,2	1,0
Avgust	1,2	2,1
Septembar	0,6	1,4
Oktobar	1,5	1,4
Novembar	1,5	1,3
Decembar	1,6	1,5

- **Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom u roku od 5 godina, osim ulaganja koji imaju ograničen vek trajanja i ulaganje čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom.

- **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Grupe sredstava	Stope amortizacije
1. Građevinski objekti	2,5%
2. Komjuterska oprema	15%
3. Kancelarijska oprema	12,5%
4. Automobil	20%
5. Kamioni	20%
6. Ostala osnovna sredstva	15% – 30%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

- **Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

- **Finansijski instrumenti**

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kredit i (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 60 dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

- **Porez na dobitak**

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava na osnovu razlike između obračunate amortizacije za računovodstvene i poreske svrhe. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

- **Primanja zaposlenih**

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

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

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

- **Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

• 1) NEMATERIJALNA ULAGANJA

• U hiljadama dinara

	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	205	526	731
Povećanje:		85	85
Nabavke u toku godine			
Revalorizacija u toku godine			
Smanjenje:			
Prodato			
Rashodovano			
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	205	611	816
Kumulirana ispravka na početku godine	205	524	729
Povećanje:		55	55
Amortizacija u toku godine		55	55
Obezvredenje u toku godine			
Smanjenje:			
Kumulirana ispravka u prodaji			
Kumulirana ispravka u rashodovanju			
Stanje ispravke na kraju godine	205	370	577
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2016. godine		239	239
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2015. godine		209	209

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunata je proporcionalnom metodom i evidentirana na rashodima u iznosu od 55 hiljada dinara.

• 2) NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	11670	68666	170088	250424
Povećanje:			9160	9160
Nabavka, aktiviranje i prenos			9160	9160
Revalorizacija odnosno procena u toku godine				
Viškovi utvrđeni popisom				
Smanjenje:			4238	4238
Prodaja u toku godine			4238	4238
Rashod u toku godine		19		
Prenos na sredstva namenjena prodaji				
Manjkovi utvrđeni popisom				
Nabavna vrednost na kraju godine	11670	68647	175010	255327
Kumulirana ispravka na početku godine		49500	151862	201362
Povećanje:		1591	4199	5790
Amortizacija		1591	4199	5790
Ostalo				0
Smanjenje:			4174	4174
Prodaja u toku godine			4174	4174
Rashod u toku godine				0
Prenos na sredstva namenjena prodaji				0
Manjkovi utvrđeni popisom				0
Stanje na kraju godine		51091	151887	202978
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2016. godine	11670	17556	23123	52349
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2015. godine	11670	19165	18226	49061

Zemljište je u vlasništvu društva što pokazuje izvod iz lista nepokretnosti.

**Nabavljeno sredstvo
Nabavna vrednost**

- u hiljadama dinara -

Nabavljena sredstva	Nabavna vrednost
Kamion Iveco Daily	1234
Kamion Fiat Doblo	505
Dvokrilna vitrina dubeća	61
Rashladna vitrina 2m	86
Rashladna vitrina 1,5m	62
Kamion Volkswagen Crafter	1235
Kamion Volkswagen Crafter	1359
Peugeot 508	2770
Rashladna vitrina 2m	492
Krioskopi – 2 komada	1355
Ukupno:	9159

Prodata sredstva	Prodaj na vrednos t	Nabav na vredno st	Ispravk a vrednos ti	Sadašnj ja vrednos t (3-4)	Dobita k / (gubita k) (2-5)
1	2	3	4	5	6
Kamion Fiat Dukato	222	1610	1610	-	222
Kamion Fiat Dukato	798	607	543	64	734
Cisterna	8	40	40	-	8
Ukupno:	1028	2257	2193	64	964

Dobici po osnovu prodaje postrojenja i opreme evidentirani su u okviru ostalih prihoda na računu dobici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 964 hiljada dinara (napomena 23).

Obračun amortizacije je izvršen primenom proporcionalne metode amortizacije (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnina, postrojenja i oprema). Amortizacija je evidentirana na rashodima.

Na osnovu Rešenja Opštinskog suda u Loznici I.broj 788/03 od 11.07.2013. godine izvršen je upis založnog prava hipoteke prvog reda na sve nepokretnosti Društva u korist poverioca Josić Božidara, a radi obezbeđenja potraživanja po ugovoru o zajmu broj 235 do 07.03.2013. godine u iznosu od 10,045 hiljada dinara.

- **3) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Odložene poreska sredstva po osnovu (a + b)	1648	1535
a) odložene poreske obaveze – početno stanje	1536	1368
b) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	112	167

U skladu sa odredbama MRS 12 – Porezi iz dobitka obračunata su odložena poreska sredstva po osnovu obračunate razlike između računovodstvene i poreske amortizacije u iznosu od 112 hiljada dinara.

- **4) ZALIHE**

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	u hiljadama dinara		
	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	2593		2593
Ispravka vrednosti	253		253
Plaćeni avansi, neto	2340		2340

- **5) POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Opis	u hiljadama dinara		
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ukupno
1	6	7	9
Bruto potraživanje na početku godine	74646	1035	75681
Bruto potraživanje na kraju godine	68717	1051	69768
Ispravka vrednosti na početku godine	50068	0	50068
Šmanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa			
Šmanjenje ispravke vrednosti u	16592		16592

toku godine po osnovu naplate			
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	1051	1051
Ispravka vrednosti na kraju godine	33476	1051	34527

NETO STANJE

31.12.2016. godine	35241	0	35241
31.12.2015. godine	24632	1035	25613

U skladu sa poslovnom politikom, svoje proizvode i usluge Društvo prodaje na odloženi rok plaćanja koji u proseku iznosi do 60 dana. Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine predstavljena je na sledeći način:

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja a starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	45467	23250	68717
Ispravka vrednosti	11277	23250	34527
Neto potraživanja	34190		34190
Kupci u inostranstvu (bruto)		1051	1051
Ispravka vrednosti		1051	1051
Neto potraživanja		0	0

Na dospela nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Potraživanja nisu obezbeđena hipotekom, bankarskim garancijama ili menicama.

Društvo je usaglašavalo kratkoročna potraživanja, shodno članu 18 Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS broj 62/2013"). Potraživanja od kupaca u inostranstvu nisu usaglašena.

Usaglašena potraživanja od kupaca u zemlji iznose oko 79% u odnosu na ukupno iskazana potraživanja na dan bilansa, dok su dobavljači usaglašeni oko 82%.

SPISAK UTUŽENIH POTRAŽIVANJA

R.br.	Broj predmeta	Tuženi	Visina duga
1	P.br.98//15	Aleksandar Aćimović	250.302,85 din.
2	P.br.127/16	Vesna Milošević	274.184,39 din.
3	Kt.4517/15	Svetlana Jovičić	152.784,46 din.
4	P.2365/16	Biljana Todorović	34.536,09 din.
5	K.3481/13	Nataša Božin	652.819,43 din.
6	Kt.2190/14	Milica Timotijević	126.322,66 din.
7	I.I.br.83/16	Sanja Ivin	119.961,18 din.
8	P.br.787/15	Zdenka Denić	514.279,61 din.
9	I.I.br.1639/15	Danka Mijailović	277.959,31 din.
10	I.I.br.58/15	Gorica Urošević	352.062,84 din.
11	I.I.192/15	Z.Z.Salaš	145.818,68 din.
12	I.I.br.401/16	Biljana Nikolić	57.793,34 din.
13	P.br.24096/13	Božica Stojčov	228.078,11 din.
14	P1.1662/13	Ivana Marić	135.450,41 din.
15	P1.74/16	Dragana Mujkanović	44.506,28 din.
16	P.1230/15	Dobrivoje Makević	345.685,17 din.
17	P1.83/16	Vedrana Rusmir	43.890,90 din.
18	P.1004/16	Bojana Vuletić	54.787,99 din.
19	P.5056/16	Gordana Belić	28.887,57 din.
20	St.2/16	Berry Frost	48.524,70 din.
21	St.70/15	Mlekara Nika	960.846,19 din.
22	St.325/15	Sos Marketi	21.221.096,86 din.
23	I.br.706/10	Dragan Rosić	10.000,00 din
24	Iv.br.693043/14	Nevenka Janjušević	14.224,87 din.

- U predmetima Sanja Ivin i Biljana Nikolić izvršenje teče obustavom 2/3 zarade, dok ZZ Salaš svakog meseca uplaćuje deo duga.

• **DRUGA POTRAŽIVANJA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Potraživanja od zaposlenih	1328	1285
Potraživanja od državnih organa i organizacija	7946	9983
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak		
Ostala kratkoročna potraživanja	335	263
DRUGA POTRAŽIVANJA:	9609	11531

U okviru drugih potraživanja u iznosu od 9608 hiljada dinara evidentirana su sledeća potraživanja i to:

- potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova u iznosu od 1328 hiljade dinara,
- potraživanja od Ministarstva poljoprivrede i šumarstva za isplatu za premije za mleko u iznosu od 7945 hiljada dinara, i
- ostala potraživanja u iznosu od 335 hiljadu dinara.

• **6) GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Dinarski poslovni račun	44117	13879
2. Dinarska blagajna	3512	1996
UKUPNO (1 + 2)	47629	15875

• **7) AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Unapred plaćeni troškovi	1028	936
UKUPNO (1)	1028	936

- **8) KAPITAL**

Akcijski kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 86,394 hiljada RSD (2015. godine – 86,394 hiljada RSD) čini 172,788 običnih akcija (2015. godine – 172,788 običnih akcija).

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	2016. 2015.		u hiljadama RSD
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija
Josić Božidar	147,977	85,64%	147,977
Josić Milan	17,394	10,07%	17,394
Ostala fizička lica	7,417	4,29%	7,417
	172,788	100.00%	172,788

Nominalna vrednost jedne akcije je 500,00 dinara.
Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 627,58 dinara.

- **9) DUGOROČNA REZERVISANJA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	3559	1854
2. Rezervisanja u toku godine	345	1748
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	236	43
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	3668	3559
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	3668	3559

Ukinuta rezervisanja u korist prihoda se odnose na Maksimović Milivoja koji se odrekao otpremnina rešenjem o sporazumnom raskidu Ugovora o radu.

• **10) DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

u hiljadama dinara

Kreditor	Obezbeđenje	Iznos hiljada
1	2	3
Pozajmica vlasnika Josić Božidara	Hipoteka na nekretnine	6635
1) Ostale dugoročne finansijske obaveze		
UKUPNO DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1)	6635	

Obaveze Društva po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 6,6635 hiljada RSD (2015. godine – 6535 hiljada RSD) odnose na pozajmice osnivača radi održavanja tekuće likvidnosti, bez roka vraćanja i bez kamate.

10A) OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Ostale obaveze iz poslovanja	31468	8684
OSTALE OBAVEZE	31468	8684

Stanje ostalih obaveza na dan bilansa iznosi 3056 hiljada dinara.

• **11) OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

u hiljadama dinara

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	92	2643
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
4. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo		
5. Ostale obaveze	56	1746
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 5)	148	4389

- **12) OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Obaveze za porez iz rezultata	1742	484
2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		94
• OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 + 2)	1742	578

- **13) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	7945	9983
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1)	7945	9983

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 7945 hiljada dinara odnose se na obaveznu isplatu premije individualnim proizvođačima mleka po osnovu primljenih premija od Ministarstva šumarstva i poljoprivrede

- **14) TROŠKOVI MATERIJALA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi materijala za izradu	196550	242399
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	46255	50694
3. Troškovi rezervnih delova	2699	3260
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 3)	245504	296353

- **15) TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	46855	43141
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	8388	7722
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	95	79
4. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	9837	9093
5. Ostali lični rashodi i naknade	3956	3634
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 5)	69131	63669

- **16) TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	6495	4568
2. Troškovi transportnih usluga	8482	8388
3. Troškovi usluga na održavanju	5091	3625
4. Troškovi zakupnina	36	117
5. Troškovi sajmovi	-	2
6. Troškovi reklame i propagande	4549	4040
7. Troškovi ostalih usluga	9898	17477
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 7)	34551	38217

• **17) NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1578	1563
2. Troškovi reprezentacije	291	287
3. Troškovi premije osiguranja	1038	1295
4. Troškovi platnog prometa	1117	1105
5. Troškovi članarina	256	235
6. Troškovi poreza	1449	1393
7. Ostali nematerijalni troškovi	623	654
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	6352	6532

• **18) OSTALI PRIHODI**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1078	551
2. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	236	43
3. Prihodi od smanjenja obaveza	-	37
4. Ostali nepomenuti prihodi	3007	1933
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	4321	2564

•
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 1029 hiljada dinara ostvareni su po osnovu prodaje opreme (kamioni i cisterna) (napomena 6).

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 3007 hiljade dinara odnose se na:

- prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata u iznosu od 2194 hiljada dinara,
- ostali prihodi 52 hiljada dinara,,
- prihodi po osnovu sudskih sporova u iznosu od 692 hiljade dinara, i
- ostali prihodi po osnovu isknjižavanja u iznosu od 69 hiljada dinara.

- **19) OSTALI RASHODI**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
2. Manjkovi	2	589
3. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	482	374
4. Ostali nepomenuti rashodi	440	553
OSTALI RASHODI (1 do 4)	924	1516

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 440 hiljada dinara odnose se na:

- rashodi po osnovu ugovorenih kazni i penala – 196 hiljada dinara,
- rashodi po osnovu izdataka za hum.kulturne.zdravs.obraz.naučne itd. – 20 hiljada dinara,
- rashodi ranijih godina – 3 hiljada dinara,
- ostali rashodi (isknjižavanje) – 221 hiljada dinara.

- **19A) ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA**

	2016	2015
Ispravke iz ranijih perioda	31	4578

U 2015. GODINI IZVRŠENA JE KOREKCIJA PROSEČNIH CENA IZ PRETHODNIH GODINA ZBOG PROGRAMSKE GREŠKE U FORMIRANJU PROSEČNIH CENA.

- **20) NETO DOBITAK**

	01.01.-31.12.2016	01.01-31.12.2015
NETO DOBITAK	21906	12255

- **UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2015. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-			
Dugor. finan. obaveze			6535	6535
Krat. obaveze	42595			42595
	42595		653	49130
2016. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti				
Dugor. finan. obaveze			6635	6635
Ostale krat. obaveze	61934			61934
	61934		6635	68569

**INDIKATORI
OPŠTE
LIKVIDNOSTI**

2016. godina

1

OBRтна IMOVINA /
KRATKOROČNE OBAVEZE

2,04

**INDIKATORI
UBRZANE
LIKVIDNOST**

2

OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA /
KRATKOROČNE OBAVEZE

1,53

**INDIKATORI
TRENUTNE
LIKVIDNOSTI**

3

GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/
DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE

0,77

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

• **UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA**

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	68569	49131
2. Ukupan sopstveni kapital	108438	86532
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	0,63	0,57

Ako je koeficijent zaduženosti iznad 1 prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima.



Ant. B. 2016

MLEKARA A.D, LOZNICA
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2016. GODINU

Beograd, 06. april 2017. godine

SADRŽAJ	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 3
Bilans stanja	3 - 9
Bilans uspeha	9 - 13
Izveštaj o ostalom rezultatu	13 – 15
Izveštaj o tokovima gotovine	15 - 17
Izveštaj o promenama na kapitalu	17 - 27
Napomene uz finansijske izveštaje	27 – 47
Pismo o prezentaciji finansijskih izveštaja	47 - 51

Beograd, Cerski venac 7/3/15
Tel/Fax +381 15 345 227
Mob +381 63 660 656
Office.acca@gmail.com

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANIMA UPRAVLJANJA AKCIONARSKOG DRUŠTVA “MLEKARA“ A.D, LOZNICA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva Industrija mleka i mlečnih proizvoda “Mlekara“ a.d, Loznica (u daljem tekstu “Društvo”), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2016. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji važećim u Republici Srbiji i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

ORGANIMA UPRAVLJANJA AKCIONARSKOG DRUŠTVA "MLEKARA" A.D, LOZNICA

Osnov za mišljenje sa rezervom

Računovodstvenim politikama, Društvo se opredelilo da nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuje po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i ukupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. U toku revizije utvrdili smo da 80% opreme koja se koristi u svrhe obavljanja osnovne delatnost nema sadašnju vrednost. Takođe pri prvoj primeni MRS, (MSFI 1) nije vršena procena nekretnina, postrojenja i opreme. Na osnovu prethodno iznetog smatramo da je potrebno utvrditi fer vrednost nekretnina, postrojenja i opreme i sa tim uskladiti računovodstvene politike.

Zalihe sa stanjem na dan bilansa iskazane su u iznosu od 30.262 hiljade dinara. Nismo prisustvovali popisu zaliha sa stanjem na dan bilansa s obzirom da je navedeni popis prethodio datumu našeg angažovanja na reviziji finansijskih izveštaja za 2016. godinu. Alternativnim postupcima revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost iskazanog iznosa zaliha.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja izneta u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i tokove gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembar 2015. godine, bili su predmet revizije društva "Euroaudit" d.o.o, Beograd, koji je u svom izveštaju od 26. aprila 2016. godine izrazio mišljenje sa rezervom na zalihe.

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o tržištu kapitala Republike Srbije (Službeni glasnik RS broj 31/2011). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2016. godinu. U vezi sa tim, naši postupci su sprovedeni u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – "Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije" i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

**ORGANIMA UPRAVLJANJA AKCIONARSKOG DRUŠTVA "MLEKARA" A.D,
LOZNICA**

Ostala pitanja

Prema našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 06. april 2017. godine

Ovlašćeni revizor

Aleksandar Žunić

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299141

Шифра делатности 1051

ПИБ 101561926

Назив INDUSTRIJA MLEKA I MLEČNIH PROIZVODA MLEKARA AD LOZNICA

Седиште Лозница, 1. маја 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. 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		52588	49270	44323
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1	239	209	261
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		239	209	261
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	Д. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	2	52349	49061	44062
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		11670	11670	11670
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		17556	19165	20484
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		23123	18226	11908
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
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	Е. БИОЛОШКА СРЦА/ЉИСТАВА (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	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	3	1648	1535	1368
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		126439	88416	94506
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		31454	33069	24287
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		13468	14686	7938
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		413	691	539
12	3. Готови производи	0047		6430	6601	4475

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		8803	9832	8598
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	4	2340	1259	2737
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		35241	25613	38931
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				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	5	35241	24632	37955
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057			981	976
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		9609	11531	8792
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		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
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				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	6	47629	15875	19078
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		1478	1392	2501
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	7	1028	936	917
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		180675	139221	140197
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

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					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	8	108438	86532	74277
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		86394	86394	86394
300	1. Акцијски капитал	0403		86394	86394	86394
301	2. Удели друштва 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				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
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		22044	12255	7711
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		138		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		21906	12255	7711
	IX. УЧЕШЋЕ БФЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	12117	19828
350	1. Губитак ранијих година	0422			12117	19828
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		10303	10094	1854

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	9	3668	3559	1854
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		3668	3559	1854
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	10	6635	6535	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
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		6635	6535	
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		61934	42595	64066
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	6500
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
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				6500
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		30		
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		50490	27131	42096
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				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		19003	18428	18367
436	6. Добављачи у иностранству	0457		19	19	19
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	10А	31468	8684	23710
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	11	148	4389	6278
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1665	525	415
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	12	1656	567	132
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	13	7945	9983	8645
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		180675	139221	140197
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Лозница

дана 10. 04. 20 17 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299141

Шифра делатности 1051

ПИБ 101561926

Назив INDUSTRIJA MLEKA I MLEČNIH PROIZVODA MLEKARA AD LOZNICA

Седиште Лозница, 1. маја 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. 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		508246	574096
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		126011	1085
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			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		126011	1085
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		382235	573011
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			
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		382235	573011
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

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		503103	540922
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		108051	98123
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			2278
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		448	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	14	245504	296353
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		32873	33694
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		69131	63669
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	16	34551	38217
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		5848	4808
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		345	1804
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	17	6352	6532
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		5143	33174
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2110	2029
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		1894	1897
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		1894	1897
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		200	127
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		16	5
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		638	38
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		534	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Упа 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		534	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		5	2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		99	36
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		1472	1991
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		26172	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		10631	26765
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	18	4321	2564
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	19	924	1516
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		25553	9448
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	19А	31	4578
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		25584	14026
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		3791	1939
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		113	168
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
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		21906	12255
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	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			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Лозници

дана 10.04. 2017 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299141

Шифра делатности 1051

ПИБ 101561926

Назив **INDUSTRIJA MLEKA I MLEČNIH PROIZVODA MLEKARA AD LOZNICA**

Седиште Лозница, 1. маја 66

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. 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	20	21906	12255
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	B. 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			
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			

1	2	3	4	Износ	
				5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	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			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	20	21906	12255
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	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 Лозници

дана 10. 04. 2017 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299141

Шифра делатности 1051

ПИБ 101561926

Назив **INDUSTRIJA MLEKA I MLEČNIH PROIZVODA MLEKARA AD LOZNICA**

Седиште **Лозница, 1. маја 66**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	578545	661017
1. Продаја и примљени аванси	3002	574514	651863
2. Примљене камате из пословних активности	3003	200	
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	3831	9154
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	548307	666252
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	457757	571763
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	68681	78817
3. Плаћене камате	3008	1	2
4. Порез на добитак	3009	2602	1508
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	19266	14160
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	30238	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		5235
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1029	2032
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	1029	2032
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	0
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		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	1029	2032
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	487	0
1. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	487	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	487	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	580061	663049
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	548307	666252
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	31754	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		3203
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	15875	19078
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	47629	15875

у Лозници

дана 10.04. 20 17 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299141

Шифра делатности 1051

ПИБ 101561926

Назив **INDUSTRIJA MLEKA I MLEČNIH PROIZVODA MLEKARA AD LOZNICA**

Седиште Лозница, 1. маја 66

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала			
		30		31	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал
1	2	3	4	5	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____				
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	86394	4020	4038
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____				
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	86394	4024	4042
	Промене у претходној _____ години				
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044
	Стање на крају претходне године 31.12.____				
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	86394	4028	4046
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____				
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	86394	4032	4050

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	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 - 86) ≥ 0	4017		4035	4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4018	86394	4036	4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	19828	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	7711
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	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	19828	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	7711
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	7711
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	7711	4080		4098	12255
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	12117	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	12255
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		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	12117	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	12255

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	12255
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	12117	4088		4106	22044
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	22044

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
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		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		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		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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		4140		4158	

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

Компоненте осталог резултата

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хединга 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 $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		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		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			АОП		
			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	74277	4244		
	б) потражни салдо рачуна	4218						
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		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	74277	4246		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222						
4	Промене у претходној години _____							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			12255			
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	86532	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		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	86532	4250		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230						

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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	21931	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	108438	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

у Лозници

дана 10. 04 2017 године

Законски заступник



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)



NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

• OPŠTE INFORMACIJE

Industrija mleka i mlečnih proizvoda „Mlekara“ a.d. Loznica osnovana je 09.09.1980. godine kao Društvo u društvenoj svojini. Kasnije posluje kao Deoničarsko društvo Industrija mleka i mlečnih proizvoda „Mlekara“ d.d. Loznica. Rešenjem Privrednog suda u Valjevu Fi 1020/00 upisuje se novi naziv firme: Industrija mleka i mlečnih proizvoda „Mlekara“ a.d. Loznica.

U toku 2004. godine Društvo je privatizovano tako da većinski paket akcija imaju četiri akcionara ukupne vrednosti 79,185 hiljade dinara ili 91,65% osnovnog kapitala.

Društvo je izvršilo prevođenje kod Agencije za privredne registre dana 07.03.2007. godine pod br. BD. 237162/2007 godine i izvršilo registraciju promene osnovnog kapitala tako da upisani i uplaćeni kapital umesto 86,394 hiljada dinara iznosi 1.472.415,85 EUR.

Šifra delatnosti: 1051 – Prerada mleka i proizvodnja sireva.

Sedište društva je u Loznici, u ulici Prvog maja bb.
Matični broj: 07299141
PIB: 101561926

Društvo poseduje Rešenje Ministarstva poljoprivrede i vodoprivrede RS br. 323-07-00769/2004-05 od 17.02.2004. godine kojim se potvrđuje da Društvo ispunjava propisane veterinarsko – sanitarne uslove za izvoz mleka i proizvoda od mleka na tržištu van zemalja E.U. i S.A.D.

Prosečan broj zaposlenih za 2015. godinu na osnovu stanja krajem svakog meseca je 115 zaposlenih radnika.

• OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 35/2014).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2016. godine

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

- **PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

- **Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

- **Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

- **Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2016.	31.12.2015.
1 EUR	123,4723	121,6261
1 USD	117,1353	111,2468
1 CHF	114,8473	112,5230

- **Inflacija merena indeksom potrošačkih cena u (godišnja inflacija)**

Mesec	2016	2015
Januar	2,4	0,1
Februar	1,5	0,8
Mart	0,6	1,9
April	0,4	1,8
Maj	0,7	1,5
Jun	0,3	1,9
Jul	1,2	1,0
Avgust	1,2	2,1
Septembar	0,6	1,4
Oktobar	1,5	1,4
Novembar	1,5	1,3
Decembar	1,6	1,5

- **Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom u roku od 5 godina, osim ulaganja koji imaju ograničen vek trajanja i ulaganje čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom.

- **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Grupe sredstava	Stope amortizacije
1. Građevinski objekti	2,5%
2. Komjuterska oprema	15%
3. Kancelarijska oprema	12,5%
4. Automobil	20%
5. Kamioni	20%
6. Ostala osnovna sredstva	15% – 30%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

- **Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

- **Finansijski instrumenti**

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kredit i (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 60 dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

- **Porez na dobitak**

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava na osnovu razlike između obračunate amortizacije za računovodstvene i poreske svrhe. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

- **Primanja zaposlenih**

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

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

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

- **Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

• 1) NEMATERIJALNA ULAGANJA

• U hiljadama dinara

	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	205	526	731
Povećanje:		85	85
Nabavke u toku godine			
Revalorizacija u toku godine			
Smanjenje:			
Prodato			
Rashodovano			
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	205	611	816
Kumulirana ispravka na početku godine	205	524	729
Povećanje:		55	55
Amortizacija u toku godine		55	55
Obezvredenje u toku godine			
Smanjenje:			
Kumulirana ispravka u prodaji			
Kumulirana ispravka u rashodovanju			
Stanje ispravke na kraju godine	205	370	577
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2016. godine		239	239
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2015. godine		209	209

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunata je proporcionalnom metodom i evidentirana na rashodima u iznosu od 55 hiljada dinara.

• 2) NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	11670	68666	170088	250424
Povećanje:			9160	9160
Nabavka, aktiviranje i prenos			9160	9160
Revalorizacija odnosno procena u toku godine				
Viškovi utvrđeni popisom				
Smanjenje:			4238	4238
Prodaja u toku godine			4238	4238
Rashod u toku godine		19		
Prenos na sredstva namenjena prodaji				
Manjkovi utvrđeni popisom				
Nabavna vrednost na kraju godine	11670	68647	175010	255327
Kumulirana ispravka na početku godine		49500	151862	201362
Povećanje:		1591	4199	5790
Amortizacija		1591	4199	5790
Ostalo				0
Smanjenje:			4174	4174
Prodaja u toku godine			4174	4174
Rashod u toku godine				0
Prenos na sredstva namenjena prodaji				0
Manjkovi utvrđeni popisom				0
Stanje na kraju godine		51091	151887	202978
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2016. godine	11670	17556	23123	52349
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2015. godine	11670	19165	18226	49061

Zemljište je u vlasništvu društva što pokazuje izvod iz lista nepokretnosti.

Nabavljeno sredstvo
Nabavna vrednost

- u hiljadama dinara -

Nabavljena sredstva	Nabavna vrednost
Kamion Iveco Daily	1234
Kamion Fiat Doblo	505
Dvokrilna vitrina dubeća	61
Rashladna vitrina 2m	86
Rashladna vitrina 1,5m	62
Kamion Volkswagen Crafter	1235
Kamion Volkswagen Crafter	1359
Peugeot 508	2770
Rashladna vitrina 2m	492
Krioskopi – 2 komada	1355
Ukupno:	9159

Prodata sredstva	Prodaj na vrednos t	Nabav na vredno st	Ispravk a vrednos ti	Sadašnj ja vrednos t (3-4)	Dobita k / (gubita k) (2-5)
1	2	3	4	5	6
Kamion Fiat Dukato	222	1610	1610	-	222
Kamion Fiat Dukato	798	607	543	64	734
Cisterna	8	40	40	-	8
Ukupno:	1028	2257	2193	64	964

Dobici po osnovu prodaje postrojenja i opreme evidentirani su u okviru ostalih prihoda na računu dobici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 964 hiljada dinara (napomena 23).

Obračun amortizacije je izvršen primenom proporcionalne metode amortizacije (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnina, postrojenja i oprema). Amortizacija je evidentirana na rashodima.

Na osnovu Rešenja Opštinskog suda u Loznici I.broj 788/03 od 11.07.2013. godine izvršen je upis založnog prava hipoteke prvog reda na sve nepokretnosti Društva u korist poverioca Josić Božidara, a radi obezbeđenja potraživanja po ugovoru o zajmu broj 235 do 07.03.2013. godine u iznosu od 10,045 hiljada dinara.

- **3) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Odložene poreska sredstva po osnovu (a + b)	1648	1535
a) odložene poreske obaveze – početno stanje	1536	1368
b) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	112	167

U skladu sa odredbama MRS 12 – Porezi iz dobitka obračunata su odložena poreska sredstva po osnovu obračunate razlike između računovodstvene i poreske amortizacije u iznosu od 112 hiljada dinara.

- **4) ZALIHE**

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	u hiljadama dinara		
	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	2593		2593
Ispravka vrednosti	253		253
Plaćeni avansi, neto	2340		2340

- **5) POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Opis	u hiljadama dinara		
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ukupno
1	6	7	9
Bruto potraživanje na početku godine	74646	1035	75681
Bruto potraživanje na kraju godine	68717	1051	69768
Ispravka vrednosti na početku godine	50068	0	50068
Šmanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa			
Šmanjenje ispravke vrednosti u	16592		16592

toku godine po osnovu naplate			
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	1051	1051
Ispravka vrednosti na kraju godine	33476	1051	34527

NETO STANJE

31.12.2016. godine	35241	0	35241
31.12.2015. godine	24632	1035	25613

U skladu sa poslovnom politikom, svoje proizvode i usluge Društvo prodaje na odloženi rok plaćanja koji u proseku iznosi do 60 dana. Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine predstavljena je na sledeći način:

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja a starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	45467	23250	68717
Ispravka vrednosti	11277	23250	34527
Neto potraživanja	34190		34190
Kupci u inostranstvu (bruto)		1051	1051
Ispravka vrednosti		1051	1051
Neto potraživanja		0	0

Na dospela nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Potraživanja nisu obezbeđena hipotekom, bankarskim garancijama ili menicama.

Društvo je usaglašavalo kratkoročna potraživanja, shodno članu 18 Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS broj 62/2013"). Potraživanja od kupaca u inostranstvu nisu usaglašena.

Usaglašena potraživanja od kupaca u zemlji iznose oko 79% u odnosu na ukupno iskazana potraživanja na dan bilansa, dok su dobavljači usaglašeni oko 82%.

SPISAK UTUŽENIH POTRAŽIVANJA

R.br.	Broj predmeta	Tuženi	Visina duga
1	P.br.98//15	Aleksandar Aćimović	250.302,85 din.
2	P.br.127/16	Vesna Milošević	274.184,39 din.
3	Kt.4517/15	Svetlana Jovičić	152.784,46 din.
4	P.2365/16	Biljana Todorović	34.536,09 din.
5	K.3481/13	Nataša Božin	652.819,43 din.
6	Kt.2190/14	Milica Timotijević	126.322,66 din.
7	I.I.br.83/16	Sanja Ivin	119.961,18 din.
8	P.br.787/15	Zdenka Denić	514.279,61 din.
9	I.I.br.1639/15	Danka Mijailović	277.959,31 din.
10	I.I.br.58/15	Gorica Urošević	352.062,84 din.
11	I.I.192/15	Z.Z.Salaš	145.818,68 din.
12	I.I.br.401/16	Biljana Nikolić	57.793,34 din.
13	P.br.24096/13	Božica Stojčov	228.078,11 din.
14	P1.1662/13	Ivana Marić	135.450,41 din.
15	P1.74/16	Dragana Mujkanović	44.506,28 din.
16	P.1230/15	Dobrivoje Makević	345.685,17 din.
17	P1.83/16	Vedrana Rusmir	43.890,90 din.
18	P.1004/16	Bojana Vuletić	54.787,99 din.
19	P.5056/16	Gordana Belić	28.887,57 din.
20	St.2/16	Berry Frost	48.524,70 din.
21	St.70/15	Mlekara Nika	960.846,19 din.
22	St.325/15	Sos Marketi	21.221.096,86 din.
23	I.br.706/10	Dragan Rosić	10.000,00 din
24	Iv.br.693043/14	Nevenka Janjušević	14.224,87 din.

- U predmetima Sanja Ivin i Biljana Nikolić izvršenje teče obustavom 2/3 zarade, dok ZZ Salaš svakog meseca uplaćuje deo duga.

• **DRUGA POTRAŽIVANJA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Potraživanja od zaposlenih	1328	1285
Potraživanja od državnih organa i organizacija	7946	9983
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak		
Ostala kratkoročna potraživanja	335	263
DRUGA POTRAŽIVANJA:	9609	11531

U okviru drugih potraživanja u iznosu od 9608 hiljada dinara evidentirana su sledeća potraživanja i to:

- potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova u iznosu od 1328 hiljade dinara,
- potraživanja od Ministarstva poljoprivrede i šumarstva za isplatu za premije za mleko u iznosu od 7945 hiljada dinara, i
- ostala potraživanja u iznosu od 335 hiljadu dinara.

• **6) GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Dinarski poslovni račun	44117	13879
2. Dinarska blagajna	3512	1996
UKUPNO (1 + 2)	47629	15875

• **7) AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Unapred plaćeni troškovi	1028	936
UKUPNO (1)	1028	936

- **8) KAPITAL**

Akcijski kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 86,394 hiljada RSD (2015. godine – 86,394 hiljada RSD) čini 172,788 običnih akcija (2015. godine – 172,788 običnih akcija).

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD		
	2016. 2015.		
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija
Josić Božidar	147,977	85,64%	147,977
Josić Milan	17,394	10,07%	17,394
Ostala fizička lica	7,417	4,29%	7,417
	172,788	100.00%	172,788

Nominalna vrednost jedne akcije je 500,00 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 627,58 dinara.

- **9) DUGOROČNA REZERVISANJA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	3559	1854
2. Rezervisanja u toku godine	345	1748
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	236	43
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	3668	3559
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	3668	3559

Ukinuta rezervisanja u korist prihoda se odnose na Maksimović Milivoja koji se odrekao otpremnina rešenjem o sporazumnom raskidu Ugovora o radu.

• **10) DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

u hiljadama dinara

Kreditor	Obezbeđenje	Iznos hiljada
1	2	3
Pozajmica vlasnika Josić Božidara	Hipoteka na nekretnine	6635
1) Ostale dugoročne finansijske obaveze		
UKUPNO DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1)	6635	

Obaveze Društva po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 6,6635 hiljada RSD (2015. godine – 6535 hiljada RSD) odnose na pozajmice osnivača radi održavanja tekuće likvidnosti, bez roka vraćanja i bez kamate.

10A) OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Ostale obaveze iz poslovanja	31468	8684
OSTALE OBAVEZE	31468	8684

Stanje ostalih obaveza na dan bilansa iznosi 3056 hiljada dinara.

• **11) OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

u hiljadama dinara

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	92	2643
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
4. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo		
5. Ostale obaveze	56	1746
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 5)	148	4389

- **12) OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Obaveze za porez iz rezultata	1742	484
2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		94
• OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 + 2)	1742	578

- **13) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	7945	9983
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1)	7945	9983

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 7945 hiljada dinara odnose se na obaveznu isplatu premije individualnim proizvođačima mleka po osnovu primljenih premija od Ministarstva šumarstva i poljoprivrede

- **14) TROŠKOVI MATERIJALA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi materijala za izradu	196550	242399
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	46255	50694
3. Troškovi rezervnih delova	2699	3260
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 3)	245504	296353

- **15) TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	46855	43141
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	8388	7722
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	95	79
4. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	9837	9093
5. Ostali lični rashodi i naknade	3956	3634
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 5)	69131	63669

- **16) TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	6495	4568
2. Troškovi transportnih usluga	8482	8388
3. Troškovi usluga na održavanju	5091	3625
4. Troškovi zakupnina	36	117
5. Troškovi sajmovi	-	2
6. Troškovi reklame i propagande	4549	4040
7. Troškovi ostalih usluga	9898	17477
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 7)	34551	38217

• **17) NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1578	1563
2. Troškovi reprezentacije	291	287
3. Troškovi premije osiguranja	1038	1295
4. Troškovi platnog prometa	1117	1105
5. Troškovi članarina	256	235
6. Troškovi poreza	1449	1393
7. Ostali nematerijalni troškovi	623	654
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	6352	6532

• **18) OSTALI PRIHODI**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1078	551
2. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	236	43
3. Prihodi od smanjenja obaveza	-	37
4. Ostali nepomenuti prihodi	3007	1933
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	4321	2564

•
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 1029 hiljada dinara ostvareni su po osnovu prodaje opreme (kamioni i cisterna) (napomena 6).

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 3007 hiljade dinara odnose se na:

- prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata u iznosu od 2194 hiljada dinara,
- ostali prihodi 52 hiljada dinara,,
- prihodi po osnovu sudskih sporova u iznosu od 692 hiljade dinara, i
- ostali prihodi po osnovu isknjižavanja u iznosu od 69 hiljada dinara.

- **19) OSTALI RASHODI**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
2. Manjkovi	2	589
3. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	482	374
4. Ostali nepomenuti rashodi	440	553
OSTALI RASHODI (1 do 4)	924	1516

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 440 hiljada dinara odnose se na:

- rashodi po osnovu ugovorenih kazni i penala – 196 hiljada dinara,
- rashodi po osnovu izdataka za hum.kulturne.zdravs.obraz.naučne itd. – 20 hiljada dinara,
- rashodi ranijih godina – 3 hiljada dinara,
- ostali rashodi (isknjižavanje) – 221 hiljada dinara.

- **19A) ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA**

	2016	2015
Ispravke iz ranijih perioda	31	4578

U 2015. GODINI IZVRŠENA JE KOREKCIJA PROSEČNIH CENA IZ PRETHODNIH GODINA ZBOG PROGRAMSKE GREŠKE U FORMIRANJU PROSEČNIH CENA.

- **20) NETO DOBITAK**

	01.01.-31.12.2016	01.01-31.12.2015
NETO DOBITAK	21906	12255

- **UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2015. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-			
Dugor. finan. obaveze			6535	6535
Krat. obaveze	42595			42595
	42595		653	49130
2016. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti				
Dugor. finan. obaveze			6635	6635
Ostale krat. obaveze	61934			61934
	61934		6635	68569

**INDIKATORI
OPŠTE
LIKVIDNOSTI**

2016. godina

1

OBRтна IMOVINA /
KRATKOROČNE OBAVEZE

2,04

**INDIKATORI
UBRZANE
LIKVIDNOST**

2

OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA /
KRATKOROČNE OBAVEZE

1,53

**INDIKATORI
TRENUTNE
LIKVIDNOSTI**

3

GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/
DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE

0,77

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

• UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	68569	49131
2. Ukupan sopstveni kapital	108438	86532
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	0,63	0,57

Ako je koeficijent zaduženosti iznad 1 prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima.



Ant. B. 2016

Datum: 03. april 2017. godine

„ACA Professional Audit Company“ d.o.o.
Cerski Venac 7/3/15
Beograd

Predmet: Pismo o prezentaciji finansijskih izveštaja

Ovo Pismo o prezentaciji vam dostavljamo u vezi vaše revizije finansijskih izveštaja Industrija mleka i mlečnih proizvoda „Mlekara“ Loznica (u daljem tekstu: „Društvo“) za period završen 31. decembra 2016. godine (u daljem tekstu: „kraj perioda“). Mi potvrđujemo naše razumevanje da je dobijanje ovog pisma o prezentaciji od nas, u pogledu informacija sadržanih u ovom pismu, značajna procedura koja vama omogućuje formiranje mišljenja o tome da li finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 63/2013).

Razumemo da je svrha vaše revizije naših finansijskih izveštaja da izrazite mišljenje o njima, kao i da se vaša revizija obavlja u skladu sa Međunarodnim standardima revizije koji uključuju ispitivanje računovodstvenog sistema, sistema internih kontrola i odgovarajućih podataka do nivoa koji smatrate da je neophodan u datim okolnostima, kao i da nije osmišljena da identifikuje – niti se neophodno očekuje da otkrije – kriminalne radnje, nedostatke, greške i druge nepravilnosti, ako postoje.

Shodno tome, mi izjavljujemo da je, prema našem najboljem znanju i uverenju, istinito sledeće:

I. Finansijski izveštaji i finansijske evidencije

1. Kao članovi rukovodstva Društva, mi potvrđujemo našu odgovornost za istinito i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja. Mi verujemo da gore navedeni finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju, rezultate poslovanja Društva u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i da ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, uključujući izostavljanja. Mi smo odobrili ove finansijske izveštaje.
2. Značajne računovodstvene politike koje smo usvojili za sastavljanje finansijskih izveštaja, na odgovarajući način su opisane u finansijskim izveštajima.
3. Svaki element finansijskih izveštaja je propisno klasifikovan, opisan i obelodanjen u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.
4. Kao članovi rukovodstva Društva mi verujemo da Društvo ima adekvatan sistem internih kontrola da omogući sastavljanje tačnih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.
5. Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovama konzistentnim sa onim iz prethodne godine.

II. Kriminalne radnje i greške

1. Potvrđujemo da smo odgovorni za osmišljavanje i primenu sistema internih kontrola za sprečavanje i otkrivanje kriminalnih radnji i grešaka.
2. Mi nemamo saznanja o bilo kakvoj kriminalnoj radnji ili sumnji na kriminalnu radnju u koju je uključeno rukovodstvo ili drugi zaposleni koji imaju značajnu ulogu u internim kontrolama nad finansijskim izveštavanjem Društva. Nadalje, mi nemamo saznanja o bilo kakvoj kriminalnoj radnji ili sumnji na kriminalnu radnju u koju su uključeni drugi zaposleni, u kom slučaju bi kriminalna radnja imala materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje. Nemamo saznanja o bilo kakvim tvrdnjama o finansijskim nepravilnostima, uključujući kriminalne radnje ili sumnje u kriminalne radnje (bez obzira na izvor ili formu) koje bi mogle imati za rezultat pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima ili mogu na drugi način nepovoljno uticati na finansijsko izveštavanje Društva.

Nema nekorigovanih revizijskih razlika identifikovanih u tekućoj godini koje se odnose na najkasniji prikazani period.

III. Pridržavanje zakonskih propisa i regulative

1. Nije bilo nepridržavanja zahteva regulatornih organa koja bi mogla imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
2. Nije bilo komunikacija od strane regulatornih organa ili predstavnika državne uprave u pogledu istraga ili davanja iskaza o ne pridržavanju zakona ili regulative ili nedostataka u izveštajnoj praksi ili po drugim pitanjima koja mogu imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

IV. Potpunost informacija

1. Obezbedili smo vam:
 - 1.1. pristup svim informacijama za koje smatramo da su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja,
 - 1.2. dodatne informacije koje ste zahtevali za potrebe vaše revizije, i
 - 1.3. neograničeni pristup rukovodstvu i/ili drugim licima zaposlenim u Društvu za koje ste utvrdili da treba da vam pruže potrebne revizorske dokaze.
2. Nema materijalno značajnih transakcija koje nisu bile propisno evidentirane u računovodstvenim evidencijama iz kojih se sastavljaju finansijski izveštaji.

V. Priznavanje, odmeravanje i obelodanjvanje

1. Nemamo planove niti namere koje mogu materijalno značajno uticati na knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza koje se odražavaju na finansijske izveštaje.
2. Mi smo vam obelodanili da Društvo primenjuje sve aspekte ugovorenih obaveza koje bi, u slučaju neprimenjivanja, mogle materijalno značajno uticati na finansijske izveštaje, uključujući sve odredbe o neprimenjivanju uslova i svih drugih zahteva u vezi sa neizmirenim obavezama po kreditima.

3. Sredstva su propisno vrednovana u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i sva neophodna obezvređenja su izvršena tako da njihovu vrednost smanje na odgovarajući nadoknadiv iznos. Ovo se odnosi na sredstva kao što su nekretnine, postrojenja i oprema, nematerijalna ulaganja, ulaganja u hartije od vrednosti, potraživanja po kreditima, potraživanja od kupaca i zalihe.
4. Značajne pretpostavke na kojima se zasnivaju naše računovodstvene procene su razumne u datim okolnostima.

VI. Vlasništvo nad sredstvima

1. Osim za sredstva koja su kapitalisana kao finansijski lizing, Društvo ima zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima koja se prikazuju u bilansu stanja, i nema založnih prava ili drugih tereta nad sredstvima Društva, niti je bilo koje sredstvo založeno kao jemstvo, osim onih obelodanjenih u Napomenama uz finansijske izveštaje. Sva sredstva nad kojim Društvo ima zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu prikazana su u bilansu stanja.
2. Svi sporazumi i opcije o ponovnoj kupovini prethodno prodatih sredstava propisno su evidentirani i adekvatno obelodanjeni u finansijskim izveštajima.
3. Nemamo ni formalnih ni neformalnih aranžmana o kompenzaciji između naših računa gotovine i plasmana. Osim onoga što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje, nemamo drugih aranžmana o kreditnim linijama.
4. Potraživanja predstavljaju valjana potraživanja od dužnika i ne uključuju iznose roba isporučenih i usluga izvršenih neposredno nakon kraja obračunskog perioda.

VII. Obaveze i potencijalne obaveze

1. Sve stvarne i potencijalne obaveze obelodanjene su vam i na odgovarajući način prikazane u finansijskim izveštajima, ako su bile materijalno značajne.
2. Mi smo, zavisno od potrebe, evidentirali ili obelodanili, sve stvarne i potencijalne obaveze, a u Napomenama uz finansijske izveštaje obelodanili smo sve materijalno značajne garancije date trećim licima.

VIII. Kapital

1. Propisno smo evidentirali ili obelodanili u finansijskim izveštajima osnovni kapital.

IX. Obaveze preuzete za kupovinu i prodaju i uslovi prodaje

1. Gubici koji su proizašli iz preuzetih obaveza po osnovu kupovine i prodaje, propisno su evidentirani i adekvatno obelodanjeni u finansijskim izveštajima.
2. Na kraju perioda Društvo nije imalo neuobičajenih preuzetih ili ugovorenih obaveza, bilo koje vrste, koje ne spadaju u redovni ciklus poslovanja i koje bi mogle imati nepovoljan efekat na Društvo.

X. Nastavak poslovanja

1. Mi smo razmotrili sve informacije koje su nam bile na raspolaganju do danas i verujemo da je Društvo u stanju da posluje kontinuirano u predvidivoj budućnosti – a to je period od najmanje jedne godine od datuma bilansa stanja.

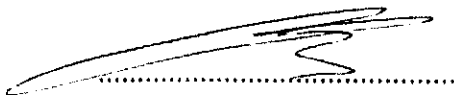
XI. Naknadni događaji

1. Nije bilo događaja nakon kraja perioda koji bi zahtevali korekciju ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili u napomenama uz finansijske izveštaje.

XII. Porez na dobitak i porezi koji ne zavise od rezultata

1. Izvršeno je adekvatno rezervisanje za sve tekuće poreze na dobitak Društva, uključujući iznose koji se odnose na prethodne godine.
2. Potvrđujemo našu odgovornost za primenu svih relevantnih zahteva iz poreske regulative (uključujući porez na dobit, PDV, carine, porezi na imovinu, poreze po odbitku, takse i dr.). Nadalje, potvrđujemo da smo se uverili da Društvo primenjuje ovu regulative i da nema materijalno značajnih neevidentiranih potencijalnih obaveza koje se odnose na poreze osim onih koje su obelodanjene u napomenama uz finansijske izveštaje.
3. Potvrđujemo naše razumevanje da su poreske prijave Društva predmet inspeksijske kontrole poreskih organa, i da nakon usvajanja poreske regulative koja se odnosi na različite vrste transakcija, mogu biti tumačene na brojne načine, a iznosi prikazani u finansijskim izveštajima mogu se kasnije menjati kao rezultat konačnih odluka poreskih organa.

S poštovanjem,



Generalni direktor



.....

Finansijski direktor

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Mlekara AD Loznica je osnovana 1980. godine.

Od 2002. godine preduzeće je privatizovano.

Osnovna delatnost Društva je 1051- prerada mleka i proizvodnja sireva.

U 2015. godini Mlekara AD Loznica je u proseku imala 110 zaposlenih radnika.

U 2016. godini Mlekara AD Loznica je u proseku imala 115 zaposlenih radnika.

I OPŠTI PODACI			
1. Naziv	Mlekara a.d. Loznica		
Sedište	Loznica		
Adresa	Prvog Maja bb		
Matični broj	07299141		
PIB	101561926		
2. Web site	www.mlekaraadloznica.com		
e-mail adresa	mlekaraloz@mts.rs		
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 26907/2005 OD 27.06.2005.		
4. Delatnost (šifra i opis)	1051 – Proizvodnja mleka i prerada sireva		
5. Prosečan broj zaposlenih	115		
7. Deset najvećih akcionara	Ime i prezime/naziv pravnog lica	Broj akcija	% učešća u osnovnom kapitalu
	Josic Bozidar	147977	85,64
	Josic Milan	17394	10,07
	Đurđević Dejanka	511	0,29
	Mitrović Dragomir	491	0,28
	Vragolić Dragoljub	488	0,28
	Isailović Zdravko	485	0,28
	Ivanić Radmila	484	0,28
	Ćirić Marica	484	0,28
	Stakić Milutin	480	0,27
Pavlović Josip	461	0,26	
8. Vrednost osnovnog kapitala 000	86 394		
9. Broj izdatih akcija	Obične	172788	
	ESVUFR		
	RSMLLOE18649		
10. Podaci o zavisnim društvima	Nema zavisnih preduzeća		
11. Naziv, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	ACA Professional Audit Company doo Beograd, Cerski Venac 7/3/15		
12. Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza ad Beograd		

II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

Članovi uprave:

Upravni odbor:

Ime i Prezime	Sadašnje zaposlenje i radno mesto	Broj akcija koje poseduje u AD	Isplaćeni neto iznos naknade
Vladan Josić	Mlekara AD Loznica, generalni direktor		
Milan Josić	Mlekara AD Loznica, zamenik direktora	17394	
Gradimir Knežević	Mlekara AD Loznica, rukovodilac proizvodnje		
Živadin Nikolić			

Organizaciona struktura:

Svi poslovi koji se obavljaju u Društvu sistematizuju se i grupišu po organizacionim delovima: pogon, službe.

Organizaciona jedinica je zaokružena tehnološko-organizaciona celina u kojoj se može precizno identifikovati nivo obavljenih poslova i ujedno može ekonomski izraziti.

U cilju kvalitetnog i stručnog obavljanja utvrđenih i povernih poslova, svaki organizacioni deo u društvu ima optimalni broj zaposlenih.

Radom organizacionih jedinica rukovode rukovodioci koji imaju posebna ovlašćenja i odgovornosti.

Odnosi između organizacionih jedinica zasnivaju se na međusobnoj saradnji i sinhronizaciji poslovnih aktivnosti.

Direktor Društva koordinira rad svih organizacionih jedinica preko zamenika Direktora i njegovih rukovodilaca, izdajući im usmene ili pismene naloge, u skladu sa usvojenom poslovnom politikom, programom rada i sl.

Rukovodioci organizacionih jedinica su odgovorni Direktor Društva za organizovanje poslova, stručno i blagovremeno obavljanje poslova, u okviru poslova organizacione jedinice kojom rukovode, i koordinaciju sa drugim organizacionim jedinicama.

Rukovodioci organizacionih jedinica imaju pravo da daju radne naloge zaposlenima koji u njima rade za obavljanje poslova u organizacionim jedinicama.

II) Prikaz rezultata poslovanja društva i finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda	
Učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu	508.246/540.880=0,9397
Učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu	2.110/540.880=0,0039
Učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima	503.103/504.650=0,9969
Učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima	638/504.650=0,0013

Pokazatelji ekonomičnost poslovanja	
Odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima	540.880/504.650=1,07
Odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima	508.246/503.103=1,01
Odnos finansijskih prihoda prema finansijskim rashodima	2.110/638=3,31

Pokazatelji finansijske stabilnosti	
Pokriće osnovnih sredstava kapitalom	52.588/108.438=0,48
Pokriće osnovnih sredstava osnovnim kapitalom	52.588/86.394=0,61

Indikatori opšte likvidnosti	
Obrtna imovina prema kratkoročnim obavezama	126.439/61.934=2,04

Stepen zaduženosti društva	
Odnos dugoročnih rezervisanja i obaveza prema ukupnoj pasivi	10.303/180.675=0,06

III) RELEVANTNI PODACI ZA PROCENU STANJA IMOVINE

STALNA IMOVINA

(000 din.)	2016	2015	Index 2016/2015
Nematerijalna imovina	239	209	1,14
Nekretnine, postrojenja i oprema	52349	49061	1,07
UKUPNA STALNA IMOVINA	52588	49270	-

OBRTNA IMOVINA

(000 din.)	2016	2015	Index 2016/2015
Zalihe	31454	33069	0,95
Potraživanja	44850	37144	1,21
Kratk. finans. plasmani	-	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	47629	15875	3,00
Porez na dodatu vrednost i AVR	2506	2328	1,08
UKUPNA OBRTNA IMOVINA	126439	88416	-

POSLOVNA IMOVINA

(000 din.)	2016	2015	Index 2016/2015
Stalna imovina	52588	49270	1,07
Obrtna imovina	126439	88416	1,43
Odložena poreska sredstva	1648	1535	1,07
UKUPNA POSLOVNA IMOVINA	180675	139221	-

KAPITAL

(000 din.)	2016	2015	Index 2016/2015
Osnovni kapital	86394	86394	1,00
Neraspoređeni dobitak	22044	12255	1,80
Gubitak	-	12117	-
UKUPNI KAPITAL	108438	86532	-

OBAVEZE

(000 din.)	2016	2015	Index 2016/2015
Dugoročna rezervisnja i obaveze	10303	10094	1,02
Odložene poreske obaveze	-	-	-
Kratkoročne obaveze	61934	42595	1,45

Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja:

1) opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

-cilj Društva je da u uslovima krize održi kontinuitet poslovanja.

2) Opis promena u poslovnim politikama društva:

-nije bilo značajnijih promena u poslovnim politikama Društva

3) Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje izloženo:

-rizici opšteg stanja u Društvu.

4) svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

-nije bilo važnijih poslovnih događaja na početku 2017. godine

5) postojanje ogranaka Društva:

-nema ih.

6) Otkup sopstvenih akcija

-u prethodnom periodu nije bilo otkupa sopstvenih akcija.

7) Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja:

-nema posebnih aktivnosti.

8) Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

-nije bilo značajnijih ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

9) Upravljanje finansijskim rizicima i politike zaštite izloženosti cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka.

Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo praćenjem promena tržišnih cena i kursa evra prilagođava cene svojih roba i usluga, vodeći računa o konkurenciji i njihovim cenama.

Takođe, vrši se procena rizika klijenata, praćenje poslovanja klijenata i njihovog finansijskog stanja, kao i upravljanje potraživanjima. U slučaju neispunjenja obaveza dužnika obustavlja se dalja isporuka i razmatra podnošenje tužbe.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Rizikom novčanog toka se upravlja tako što se vrši usklađivanje ročne i valutne usaglašenosti obaveza i potraživanja, vrši se procena uticaja značajnijih izdataka na likvidnost i procena priliva.

U Loznici, dana 03.04.2017. godine



Zakonski zastupnik

Ante Beagović

Mlekara A.D. Loznica

Prvog Maja bb 15300 Loznica

OD 03.04.2017. godine

IZJAVA

Izjavljujem da je prema mom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj za 2016. godinu sastavljen uz primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobiti, tokovima gotovine i promenama na kapitalu Mlekara a.d. Loznica.



Generalni direktor


Josić Vladan

MLEKARA A.D. LOZNICA

Prvog Maja bb 15300 Loznica

SEDNICA UPRAVNOG ODBORA

OD 03.04.2017

Na sednici Skupštine akcionara 03.04.2017 godine doneta je sledeća:

ODLUKA

Da preduzeće Mlekara A.D. Loznica usvaja u celosti redovni godišnji
Finansijski izveštaj za 2016. godinu.

Loznica, 03.04.2017. godine



Predsedavajući skupštine

Josip Buzdolac

MLEKARA A.D. LOZNICA

Prvog Maja bb 15300 Loznica

SEDNICA UPRAVNOG ODBORA

OD 03.04.2017

Na osnovu člana 26. Osnivačkog akta Društva i člana 290. stav 1 tačka 4 Zakona o privrednim Društvima, Skupština akcionara je donela sledeću:

ODLUKU

Da ostvarena Dobit po finansijskom izveštaju za 2016. godinu u iznosu od 21.905.977 dinara ostane kao neraspoređena dobit.

Loznica, 03.04.2017. godine



Predsedavajući skupštine

Logić Bogdan