

IEF d.o.o., Beograd

Correspondent Firm of the RSM International Network

**JP SPORTSKI CENTAR MILAN GALE MUŠKATIROVIĆ -
BEOGRAD**

Finansijski izveštaji za 2015. godinu u skladu sa
računovodstvenim propisima Republike Srbije

i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora 1-1

Finansijski izveštaji:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IEF d.o.o.

Bulevar Mihajla Pupina 10 B/I, 11070 Novi Beograd, Srbija

T + 381 11 2053 550 F + 381 11 2053 591

E office@ief.rs W www.ief.rs

MB 17303252 PIB 100120147

Račun 160-13177-24 kod Banca Intesa a.d., Beograd

RZ 56/16

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP Sportski centar Milan Gale Muškatirović, Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JP Sportski centar Milan Gale Muškatirović, Beograd (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i u skladu sa propisima Republike Srbije, 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 je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa 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 datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole 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 opravdanosti 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 osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 23. jun 2016. godine



Ključni revizorski partner

BILANS STANJANa dan 31. decembar 2015. godine
(U hiljadama dinara)

Posicija	Napomena*	31.12.2015.	31.12.2014.	01.01.2014.
UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL				
STALNA IMOVINA		2.153.954	2.210.226	
NEHMATERIJALNA IMOVINA	8.	8.049	7.692	
Licenca i oznak				
Koncesije, patenti, licence, robne i udružne marke, softver i ostala prava		1.480	923	
Gudvil				
Ostale nematerijalna imovina		6.569	6.769	
Nematerijalna imovina u pripremi				
Aventi za nematerijalna imovina				
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	9.	2.155.637	2.200.867	
Zemljište				
Građevinski objekti		2.026.923	2.051.814	
Postrojenja i oprema		178.714	149.053	
Investicione nekretnine				
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema				
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi				
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi				
Aventi za nekretnine, postrojenja i oprema				
BIOLŠKA SREDSTVA				
Sume i višegodišnji zasadi				
Osnovno stado				
Biološka sredstva u pripremi				
Aventi za biološka sredstva				
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI				
Učesća u kapitalu zavisnih pravnih lica				
Učesća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima				
Učesća u kapitalu ostalih pravnih lica i druga hartije od vrednosti namenjane za prodaju				
Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima				
Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima				
Dugoročni plasmani u zemlji				
Dugoročni plasmani u inostranstvu				
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća				
Ostali dugoročni finansijski plasmani				
DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	10.	260	1.647	
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica				
Potraživanja od ostalih povezanih lica				
Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit				
Potraživanja za prodaju po osnovima o finansiranjem (leasing)				
Potraživanja po osnovu jemstva				
Sporna i sumnjiva potraživanja				
Ostala dugoročna potraživanja		260	1.647	
DOLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
OBRTNA IMOVINA		40.974	55.626	
ZALUHE	11.	3.479	3.086	
Materijal, rezervni delovi, alat i slični inventari		2.413	2.205	
Neklasifikovane proizvode i mehanizovane usluge				
Gotovi proizvodi				
Roba		155	151	
Ostala sredstva namenjena prodaji				
Plaćeni avansi za robe i usluge		911	732	
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	12.	18.556	21.377	
Kupi u zemlji - matična i zavisna pravna lica				
Kupi u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica				
Kupi u zemlji - ostala povezana pravna lica				
Kupi u inostranstvu - ostala povezana pravna lica				
Kupi u zemlji		18.556	21.377	
Kupi u inostranstvu				
Ostala potraživanja po osnovu prodaje				
POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA				
DRUGA POTRAŽIVANJA	13.	10.753	15.323	
FINANSIJSKA SREHSTVA KOJA SE VREDNOJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA				
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI		398	267	
Kratkoročni kredit i plasmani - matična i zavisna pravna lica				
Kratkoročni kredit i plasmani - ostala povezana pravna lica				
Kratkoročni kredit i zajmovi u zemlji	14.	398	267	
Kratkoročni kredit i zajmovi u inostranstvu				
Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
GOTOVINSKI EKVALENTI I GOTOVINA	15.	703	6.524	
POREZ NA DODATU VREDNOST	16.	4.744	5.238	
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	17.	10.341	2.760	
UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA		<u>7.712.928</u>	<u>2.265.841</u>	
VANBILANSNA AKTIVA				

BILANS STANJANa dan 31. decembar 2015. godine
(U hiljadama dinara)

Polozije	Napomena*	31.12.2015.	31.12.2014.	01.01.2014.
KAPITAL		2.084.706	2.152.071	
OSNOVNI KAPITAL	18.	61.724	61.724	
Akcijski kapital				
Udeli u društvima s ograničenom odgovornošću				
Udeli				
Državni kapital		61.724	61.724	
Državni kapital				
Zadrudni udeli				
Emisiona premija				
Ostali osnovni kapital				
UPISANI I NEUPISANI KAPITAL				
OTKUPLENE SOPSTVENE AKCIJE				
REZERVE				
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVI REVALORIZACIJE NEKATERJAVNE IMOVINE I NPO				
NEREALIZ. DOBITI PO OSNOVI NOV I DR. KOMPONENTI OSTALOG SVEOBHVAJTNOG REZULTATA				
NEREALIZ. GUBICI PO OSNOVI NOV I DR. KOMPONENTI OSTALOG SVEOBHVAJTNOG REZULTATA				
NERASPOREDENI DOBITAK		2.092.348	2.148.971	
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		2.092.348	2.148.971	
Neraspoređeni dobitak tekuće godine				
UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE				
GUBITAK		67.366	58.624	
Gubitak ranijih godina		67.366	58.624	
Gubitak tekuće godine				
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	19.	1.502	1.431	
DUGOROČNA REZERVISANJA		1.502	1.431	
Rezervisanja za troškove u garantnom roku				
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava				
Rezervisanja za troškove restrukturiranja				
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		1.502	1.431	
Rezervisanja za troškove sudskih sporova				
Ostala dugoročna rezervisanja				
DUGOROČNE OBAVEZE				
Oblave koje se mogu konvertovati u kapital				
Oblave prema matičnim i zemalnim pravnim licima				
Oblave prema ostalim povezanim pravnim licima				
Oblave po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana				
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji				
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu				
Oblave po osnovu finansijskog leasaja				
Ostale dugoročne obaveze				
DOLUŽNE PORESKE OBAVEZE	20.	32.089	27.127	
KRATKOROČNE OBAVEZE		94.621	85.190	
KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE				
Kratkoročni krediti od matičnih i zemalnih pravnih lica				
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica				
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji				
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu				
Oblave po osnovu obližnjih sredstava i sredstava obebejenog poslovanja namercenih prodaj				
Ostale kratkoročne finansijske obaveze				
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUZIJE	21.	1.597	2.500	
OBAVEZE IZ POSLOVANJA		84.296	78.819	
Dobavljači - matična i zemalna pravna lica u zemlji				
Dobavljači - matična i zemalna pravna lica u inostranstvu				
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji				
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu				
Dobavljači u zemlji	22.	84.296	78.819	
Dobavljači u inostranstvu				
Ostale obaveze iz poslovanja				
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	23.	4.013		
OBAVEZE PO OSNOVI POREZA NA DOBITI U VEŠTAČENJU	24.	535	1.299	
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSI I DRUGE DAZBINE	25.	248	2	
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	26.	3.532	2.492	
GUBITAK IZNAJ VISINE KAPITALA				
UKUPNA PASIVA		2.212.928	2.265.851	
VAKBILANSNA PASIVA				

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije objašnjenje prikazanih iznos

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 12.05.2016. godine i potpisani su od strane akcionarskog društva JP SC Milan Gale Muškatirović - Beograd.

Branislav Krekić



BILANS USPEHAU periodu od 01. januara do 31. decembra 2015. godine
(U hiljadama dinara)

Pozicije	Napomena*	2015.	2014.
PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
POSLOVNI PRIHODI	27.	1.794.378	168.563
PRIHODI OD PRODAJE ROBE		298	383
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu			
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		298	383
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu			
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA		71.749	57.828
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		71.749	57.828
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu			
PRIHODI OD PRIHODA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.		51.446	59.679
DRUGI POSLOVNI PRIHODI		56.435	50.973
RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
POSLOVNI RASHODI	28.	246.601	217.289
Neto vrednost prodaje robe		254	271
Prihodi od aktiviranja uložaka i robe		72	69
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga			
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga			
Troškovi materijala		11.748	9.252
Troškovi goriva i energije		45.105	35.457
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		76.745	81.702
Troškovi pruženih usluga		39.125	24.504
Troškovi amortizacije		53.656	53.579
Troškovi dugoročnih rezervisanja		178	121
Nematerijalni troškovi		19.838	12.113
POSLOVNI DOBITAK			
POSLOVNI GUBITAK		65.703	48.625
FINANSIJSKI PRIHODI	29.		230
FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI			
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica			
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica			
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata			
Ostali finansijski prihodi			
PRIHODI OD KAPITALA (OD TREĆIH LICA)			236
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)			
FINANSIJSKI RASHODI	30.	4.034	2.274
FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POMOĆANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI			
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima			
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima			
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata			
Ostali finansijski rashodi			
RASHODI KAPITALA (PREMA TREĆIM LICIMA)		4.034	2.274
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)			
DOBITAK IZ FINANSIRANJA			
GUBITAK IZ FINANSIRANJA		4.034	2.038
PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ B.U.			
RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ B.U.	31.	977	3.908
OSTALI PRIHODI	32.	10.546	1.900
OSTALI RASHODI	33.	976	2.116
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA			
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		62.154	54.674
NETO DOBITAK POSL. KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČ. POLITIKE I ISP. GREŠAKA IZ RANIJH PERIODA			
NETO GUBITAK POSL. KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČ. POLITIKE I ISP. GREŠAKA IZ RANIJH PERIODA	34. i 35.	1.876	11
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA			
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		64.030	54.685
POREZI NA DOBITAK			
Porezi na dobitak perioda			
Otklopieni porezi na dobitak perioda	36.	3.334	3.939
Otklopieni porezi na dobitak perioda			
Epitacioni i čina primanja poslovanja			

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2015. godine
(U hiljadama dinara)

Poslojke	Napomena*	2015.	2014.
NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA			
NETO DOBITAK			
NETO GUBITAK		57.366	58.624
OSTALI SVEOBUHVAĆNI DOBITAK ILI GUBITAK			
STAVKE KOJE MOĆE BITI REKLASIFIKOVANE U BILANSU USPEHA U BUDUĆIM PERIODIMA			
Promena nevalorizirane nenovčarjajne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
Povećanje revalorizacionih rezervi			
Smanjenje revalorizacionih rezervi			
Aktuarski dobit ili gubitak po osnovu planova definisanih primanja			
Dobit			
Gubitak			
Dobit ili gubitak po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
Dobit			
Gubitak			
Dobit ili gubitak po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava			
Dobit			
Gubitak			
STAVKE KOJE NAKNADNO MOGU BITI REKLASIFIKOVANE U BILANSU USPEHA U BUDUĆIM PERIODIMA			
Dobit ili gubitak po osnovu promena finansijskih izveštaja izostanog poslovanja			
Dobit			
Gubitak			
Dobit ili gubitak od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
Dobit			
Gubitak			
Dobit ili gubitak po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka			
Dobit			
Gubitak			
Dobit ili gubitak po osnovu hartija od vrednosti respokiranih na prodaju			
Dobit			
Gubitak			
OSTALI BRUTO SVEOBUHVAĆNI DOBITAK			
OSTALI BRUTO SVEOBUHVAĆNI GUBITAK			
POREZ NA OSTALI SVEOBUHVAĆNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA			
NETO OSTALI SVEOBUHVAĆNI DOBITAK			
NETO OSTALI SVEOBUHVAĆNI GUBITAK			
UKUPAN NETO SVEOBUHVAĆNI REZULTAT PERIODA			
UKUPAN NETO SVEOBUHVAĆNI DOBITAK			
UKUPAN NETO SVEOBUHVAĆNI GUBITAK		57.366	58.624
UKUPAN NETO SVEOBUHVAĆNI DOBITAK ILI GUBITAK			
Prilisan računom vlasnički kapital			
Prilisan vlasničkim koji nemaju kontrolu			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvešteno deta(n)ije obelodanjanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINEU periodu od 01. januara do 31. decembra 2015. godine
(U h (početna dinara))

Područje	Napomena*	2015.	2014.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		213.430	195.392
Prodaja i primljeni avansi		88.899	72.654
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti			230
Ostali priliv iz redovnog poslovanja		124.521	122.552
Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		183.965	167.759
Isplate dobavljačima i osti avansi		97.034	75.704
Zemlje, nekretna zarada i ostali finansijski rashodi		71.542	82.734
Plaćene kamate		4.034	2.274
Porez na dobitak			
Odliv po osnovu ostalih javnih prihoda		10.250	6.957
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		29.561	27.633
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
Prodaja akcija i udele (neto priliv)			
Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava			
Ostali finansijski prihodi (neto priliv)			
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja			
Primljene dividende			
Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		33.385	21.782
Kupovina akcija i udele (neto odliv)			
Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		35.273	21.628
Ostali finansijski rashodi (neto odliv)		112	154
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		33.385	21.782
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja			
Ishodnja osnovnog kapitala			
Dugoročni krediti (neto priliv)			
Kratkoročni krediti (neto priliv)			
Ostale dugoročne obaveze			
Ostale kratkoročne obaveze			
Odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja			
Otkup sopstvenih akcija i udele			
Dugoročni krediti (odliv)			
Kratkoročni krediti (odliv)			
Ostale obaveze (odliv)			
Finansijski leasing			
Isplaćene dividende			
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja			
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja			
SVEGA NETO PRILIV GOTOVINE		213.430	195.392
SVEGA NETO ODLIV GOTOVINE		219.251	189.571
NETO PRILIV GOTOVINE			5.821
NETO ODLIV GOTOVINE		5.621	
GOTOVINA NA POČETKU OBRADUNSKOG PERIODA		6.524	703
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE			
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE			
GOTOVINA NA KRAJU OBRADUNSKOG PERIODA		703	6.524

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno desetinje odeljenja vanje prilaznog iznosa

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine



Спортско-рекреативно-пословни центар
Милан Гале Мушкатировић

Тадеуша Кошћушка 63, 11000 Београд
www.srcmgm.rs · info@jpmgm.rs

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
NA DAN 31. DECEMBAR 2015. GODINE**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

1. Osnivanje i delatnost

Pun naziv preduzeća: Javno preduzeće sportsko rekreativno poslovni centar Milan Gale Muškatirović

Sedište: Beograd, Tadeuša Koščuška 63

Skraćeni naziv preduzeća: Sportski centar Milan Gale Muškatirović jp

Pravna forma: Javno preduzeće

Matični broj: 20140143

PIB: 104288635

Zakonski zastupnik: Branislav Krekić

Sportski centar Milan Gale Muškatirović jp (u daljem tekstu: Preduzeće) osnovano je Odlukom o osnivanju br. I-01 06-114/05 od 22.05.2005. Preduzeće je osnovano radi obezbeđivanja trajnog obavljanja delatnosti od opšteg interesa za opštinu Stari grad i urednog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga i radi sticanja dobiti. Preduzeću su predate na upravljanje poslovne zgrade i poslovne prostorije čiji je korisnik opština Stari grad. Preduzeće je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre rešenjem br. BD 111228/2006 od 17.03.2006.

Pretežna delatnost Preduzeća je 9311 - delatnost sportskih objekata, a osim nje Preduzeće obavlja i sledeće delatnosti:

- 5520 - odmarališta i slični objekti za kraći objekat
- 5630 - usluge pripremanja i posluživanja pića
- 6820 - iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima...

Preduzeće obavlja delatnosti kapitalom svojih članova. U Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre upisani su udeli sledećih članova:

- Gradska opština Stari grad (100% kapitala)

Organi upravljanja u Preduzeću su:

- Nadzorni odbor, kao organ nadzora
- Direktor, kao poslovodni organ

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013) Preduzeće je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2015. godini iznosio je 69.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2015. godinu odobreni su od strane direktora Preduzeća dana 12.05.2016. godine.

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Preduzeća za obračunski period koji se završava na dan 31.12.2015. godine, sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP), Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" br. 62/2013) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama Preduzeća.

MSFI za MSP, čiji je prevod objavljen u "Službenom glasniku RS" br. 117/2013, primenjuje se u Republici Srbiji počev od redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja sa stanjem na dan 31.12.2014. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima Preduzeća iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Preduzeća. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja Preduzeće je primenilo usvojene računovodstvene politike koje su obelodanjene u tački 5. a koje su bazirane na MSFI za MSP i drugim važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Računovodstvene politike primenjene su dosledno, osim tamo gde je drugačije naznačeno.

Preduzeće je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo iste računovodstvene politike i procene koje su primenjene u sastavljanju finansijskih izveštaja prethodne godine.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2014. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

U skladu sa odeljkom 10. MSFI za MSP „Računovodstvene politike, procene i greške“, izvršeno je usklađivanje uporednih podataka iskazanih u finansijskim izveštajima za 2015. godinu u odnosu na iznose iskazane u finansijskim izveštajima za 2014. godinu za efekte korekcije grešaka iz ranijeg perioda.

Pregled izvršenih korekcija uporednih podataka na dan 31. decembar 2014. godine u Bilansu stanja na dan 31. decembar 2015. godine:

POZICIJA	u RSD 000		
	Prezentiran podatak na 31.12.2014. u BS za 2014.	Prezentiran uporedni podatak u BS 2015.	Korekcija
A K T I V A:			
UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0	0
STALNA IMOVINA	2.208.197	2.210.226	2.029
NEMATERIJALNA IMOVINA	7.692	7.692	0
Ulaganja u razvoj	0	0	0
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	923	923	0
Gudvil	0	0	0
Ostala nematerijalna imovina	6.769	6.769	0
Nematerijalna imovina u pripremi	0	0	0
Avansi za nematerijalnu imovinu	0	0	0
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	2.198.858	2.200.887	2.029
Zemljište	0	0	0
Građevinski objekti	2.035.175	2.051.834	16.659
Postrojenja i oprema	163.683	149.053	(14.630)
Investicione nekretnine	0	0	0
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0	0	0
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0	0	0
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0	0	0
BIOLOŠKA SREDSTVA	0	0	0
Šume i višegodišnji zasadi	0	0	0
Osnovno stado	0	0	0
Biološka sredstva u pripremi	0	0	0
Avansi za biološka sredstva	0	0	0
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	0	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

u RSD 000

POZICIJA	Prezentiran podatak na 31.12.2014. u BS za 2014.	Prezentiran uporedni podatak u BS 2015.	Korekcija
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0	0	0
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0	0	0
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0	0	0
Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0	0
Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0	0	0
Dugoročni plasmani u zemlji	0	0	0
Dugoročni plasmani u inostranstvu	0	0	0
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0	0	0
Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	0	0
DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	1.647	1.647	0
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0	0
Potraživanja od ostalih povezanih lica	0	0	0
Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0	0	0
Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0	0	0
Potraživanja po osnovu jemstva	0	0	0
Sporna i sumnjiva potraživanja	0	0	0
Ostala dugoročna potraživanja	1.647	1.647	0
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0
OBRтна IMOVINA	51.644	55.605	3.961
ZALIHE	3.785	3.086	(699)
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2.203	2.203	0
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0	0	0
Gotovi proizvodi	0	0	0
Roba	151	151	0
Stalna sredstva namenjena prodaji	0	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1.431	732	(699)
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	21.377	21.377	0
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0	0	0
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0	0	0
Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0	0	0
Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0	0	0
Kupci u zemlji	21.377	21.377	0
Kupci u inostranstvu	0	0	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0	0	0
POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0	0	0
DRUGA POTRAŽIVANJA	16.333	16.333	0
FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0	0	0
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	287	287	0
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0	0	0
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	287	287	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0	0
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	6.524	6.524	0
POREZ NA DODATU VREDNOST	578	5.238	4.660
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	2.760	2.760	0
UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA	2.259.841	2.265.831	5.990
VANBILANSNA AKTIVA	0	0	0
KAPITAL	2.175.552	2.152.071	(23.481)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

u RSD 000

POZICIJA	Prezentiran podatak na 31.12.2014. u BS za 2014.	Prezentiran uporedni podatak u BS 2015.	Korekcija
OSNOVNI KAPITAL	61.724	61.724	0
Akcijski kapital	0	0	0
Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0	0	0
Ulozi	0	0	0
Državni kapital	61.724	61.724	0
Društveni kapital	0	0	0
Zadružni udeli	0	0	0
Emisiona premija	0	0	0
Ostali osnovni kapital	0	0	0
UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0	0
OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0	0	0
REZERVE	0	0	0
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NI I NPO	0	0	0
NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HOV I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0	0	0
NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HOV I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0	0	0
NERASPOREĐENI DOBITAK	2.172.452	2.148.971	(23.481)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.172.452	2.148.971	(23.481)
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0	0
UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0	0	0
GUBITAK	58.624	58.624	0
Gubitak ranijih godina	0	0	0
Gubitak tekuće godine	58.624	58.624	0
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	1.431	1.431	0
DUGOROČNA REZERVISANJA	1.431	1.431	0
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0	0	0
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0	0	0
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0	0	0
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.431	1.431	0
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0	0	0
Ostala dugoročna rezervisanja	0	0	0
DUGOROČNE OBAVEZE	0	0	0
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0	0
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0	0
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0	0	0
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0	0
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	27.454	27.137	(317)
KRATKOROČNE OBAVEZE	55.404	85.192	29.788
KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	0	0	0
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0	0	0
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0	0
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

u RSD 000

POZICIJA	Prezentiran podatak na 31.12.2014. u BS za 2014.	Prezentiran uporedni podatak u BS 2015.	Korekcija
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0	0
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	2.580	2.580	0
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	49.031	78.819	29.788
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0	0	0
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0	0	0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0	0	0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0	0	0
Dobavljači u zemlji	49.031	78.819	29.788
Dobavljači u inostranstvu	0	0	0
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0	0
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0	0	0
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	1.299	1.299	0
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	2	2	0
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	2.492	2.492	0
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0
UKUPNA PASIVA	2.259.841	2.265.831	5.990
VANBILANSNA PASIVA	0	0	0

Korekcije uporednih podataka na dan 31. decembar 2014. godine, u Bilansu stanja na dan 31. decembar 2015. godine vršene su za vrednost radova na rekonstrukciji bazenskog kompleksa po Okončanim situacijama od strane izvođača radova Preduzeća Deneza M inženjering, koje su nam ispostavljene u junu 2015. godine, a radovi su izvršeni u toku 2011. godine i za radove izvršene u toku 2013. godine u odmaralištu Stevan Filipović na Divčibarama od strane Rudarsko geološkog fakulteta, a konačni račun nam je ispostavljen takođe u junu 2015. godine.

4. Opšta računovodstvena načela

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, treba da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- pretpostavke da privredno društvo posluje kontinuirano;
- metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

5. Pregled značajnih računovodstvenih politika**Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u *Odeljku 18 Nematerijalna imovina osim gudvila* i *Odeljku 19 Poslovne kombinacije i gudvil*.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost.

Pretpostavlja se da je rezidualna vrednost nematerijalne imovine sa konačnim vekom trajanja nula, osim ako postoji obaveza treće strane da kupi imovinu na kraju njenog veka trajanja, ili ako postoji aktivno tržište za imovinu, a rezidualna vrednost se može utvrditi pozivanjem na to tržište i verovatno je da će takvo tržište postojati na kraju veka trajanja imovine.

Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u periodu od deset godina.

Guđvil se amortizuje proporcionalnom metodom u periodu od deset godina.

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalne imovine su sledeće:

NEMATERIJALNA IMOVINA		
Uređenje zemljišta za tenis terene	40	2,5%
Softver, licence i ostala prava	*	*
Dugoročni zakup objekata i opreme	**	**
Ostala nematerijalna imovina koja nema odrediv korisni vek	10	10%
* U zavisnosti od perioda na koji je ugovorena licenca za pravo korišćenja softvera i drugih prava i ostalih relevantnih faktora (poput očekivane upotrebe, tehničke i tehnološke i druge zastarelosti, itd.).		
** U zavisnosti od ugovorenog perioda zakupa i očekivanog perioda upotrebe sredstva.		

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema (dugoročna materijalna imovina, u daljem tekstu: NPO) koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja meri se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u *Odeljku 17 Nekretnine, postrojenja i oprema*.

U nabavnu vrednost NPO uključuju se svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke.

Sopstvene usluge kod nabavke NPO priznaju se u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi prevoza opreme i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

Vrednost izvršene usluge prevoza sopstvenim vozilom prilikom nabavke utvrđuje se na osnovu za ove potrebe sastavljene specifikacije troškova u kojoj su sadržani podaci o trošku rada, goriva i amortizacije. Tržišna vrednost usluga prevoza utvrđuje se po zvaničnom cenovniku prevoznika ili na osnovu dobijene ponude prevoznika.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo i podlegalo obračunu amortizacije, treba da ispunjava dva uslova:

1. da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,
2. da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Izuzetak od navedenih uslova za priznavanje sredstva kao stalnog, jeste nabavka mobilnih telefona, koji bez obzira na nabavnu vrednost, otpisuju se u celini u obračunskom periodu kad su nabavljeni, iz razloga brzog gubitka tržišne vrednosti.

Ukoliko jedan materijalno značajan deo NPO ima isti korisni vek i metod amortizacije kao i drugi materijalno značajan deo tog sredstva prilikom utvrđivanja troškova amortizacije, takvi delovi se grupišu. U protivnom, svaki deo sredstva se amortizuje zasebno.

Naknadni izdaci uključuju se u nabavnu vrednost ukoliko ispunjavaju kriterijume definisane paragrafom 17.10 MSFI za MSP.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Naknadni izdaci koji ne ispunjavaju naveden kriterijum, odnosno koji služe svakodnevnom ili redovnom servisiranju i održavanju NPO ne ulaze u vrednost NPO, već se iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

U zavisnosti od datih okolnosti, naknadni izdaci koji ispunjavaju kriterijume da budu priznati kao sredstvo iskazuju se kao zasebno sredstvo koje se amortizuje odvojeno od ostatka postojećeg sredstva u vezi sa kojim je izvršen naknadni izdatak, ukoliko je:

- vrednost naknadnog izdatka značajna u odnosu na postojeće sredstvo, a što se procenjuje u momentu nastanka izdatka uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti, i
- kada je procenjeni korisni vek trajanja ulaganja bitno različit od ostatka sredstva.

Amortizacija NPO vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost.

Obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu, odnosno od kada je raspoloživo za korišćenje. Obračun amortizacije prestaje kada sredstvo prestaje da se priznaje, odnosno kada je već u potpunosti otpisano, rashodovano ili na bilo koji način otuđeno.

Ako je preostala vrednost beznačajna ili ako su korisni i fizički vek trajanja sredstva bliski, pa su očekivanja da se na kraju korisnog veka sredstvo eventualno prodaje samo kao otpad, ne utvrđuje se preostala vrednost.

Značajnost preostale vrednosti sredstva utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti na osnovu odluke nadležnog organa preduzeća.

Za potrebe obračuna amortizacije NPO u sledećoj tabeli dati su korisni vek trajanja i stope amortizacije u zavisnosti od vrste NPO.

NEKRETNINE		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	83	1,21%
Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i pruga, brane, nasipi i sl.)	33,33	3%
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	20	5%
Ostali građevinski objekti	10	10%
POSTROJENJA I OPREMA		
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	10	10%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji) Divčibare	5	20%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji) Beograd	10	10%
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i turizmu i sl.	10	10%
Kancelarijska oprema	10	10%
Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	6,5	15,5%
Telekomunikaciona oprema	5	20%
Računarska oprema	3,3%	30%
OSTALA NEPOMENUTA SREDSTVA	10	10%

Investicione nekretnine

Prilikom početnog priznavanja, investiciona nekretnina vrednuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina procenjuje se po fer vrednosti ako se fer vrednost može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora. Fer vrednost proverava se na svaki datum izveštavanja, a promene fer vrednosti priznaju se kao dobitak ili gubitak u Bilansu uspeha.

Sve druge investicione nekretnine (kod kojih se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora) računovodstveno se obuhvataju kao NPO iz *Odeljka 17 Nekretnine, postrojenja i oprema* i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, osim ukoliko pouzdano odmeravanje fer vrednosti ne postane dostupno i ukoliko se ne očekuje da će fer vrednost biti pouzdano merljiva na kontinuiranoj osnovi.

Obračun amortizacije investicionih nekretnina čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa amortizacije navedenih u sledećoj tabeli.

INVESTICIONE NEKRETNINE		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske	83	1,21%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom

Zalihe

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je vrednost niža.

Procenjivanje zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se na način propisan u Odeljku 13. Zalihe.

U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Sopstvene usluge kod nabavke zaliha se priznaju u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi utovara i istovara u sopstvenoj režiji, prevoz i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Vrednost izvršene usluge prevoza zaliha sopstvenim prevozom prilikom nabavke utvrđuje se na osnovu za ove potrebe sastavljene specifikacije troškova u kojoj su sadržani podaci o trošku rada, goriva i amortizacije. Tržišna vrednost usluga prevoza utvrđuje se po zvaničnom cenovniku prevoznika ili na osnovu dobijene ponude prevoznika.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala i rezervnih delova vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

U toku obračunskog perioda zalihe materijala i rezervnih delova evidentiraju se po nabavnim cenama.

Obračun izlaza (utroška) zaliha robe vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

U toku obračunskog perioda zalihe robe u magacinu evidentiraju se po nabavnim cenama, dok se zalihe robe u prodajnim objektima evidentiraju po prodajnim cenama sa PDV.

Obračun ostvarene razlike u ceni robe koja se u toku obračunskog perioda evidentira po prodajnoj ceni vrši se na kraju obračunskog perioda.

Obračun ostvarene razlike u ceni vrši se na nivou svih zaliha robe.

Procenu stepena i iznosa obezvređenja zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši popisna komisija koju obrazuje direktor preduzeća.

Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog poslovnog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog poslovnog subjekta.

Finansijska imovina obuhvata udele i akcije kod povezanih subjekata, zajmove povezanim subjektima, ulaganja u pridružene subjekte, ulaganja u hartije od vrednosti, date kredite i depozite, ostalu finansijsku imovinu.

Finansijska imovina procenjuje se u skladu sa **Odeljkom 11 Osnovni finansijski instrumenti i Odeljkom 12 Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente**.

Za računovodstveno obuhvatanje svih svojih finansijskih instrumenata primenjuju se odredbe za priznavanje i odmeravanje iz MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje i zahtevi u pogledu obelodanjivanja Odeljaka 11 i 12.

Osnovni finansijski instrumenti su oni koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8 MSFI za MSP, koji obuhvataju:

- (a) gotovinu;
- (b) depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, na primer bankovne račune;
- (c) komercijalne papire i menice koje se drže;
- (d) račune potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova;
- (e) obveznice i slične dužničke instrumente;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

(f) investicija u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne i obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, preduzeće ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. **Finansijska transakcija** može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer, ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, preduzeće odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog **izveštajnog perioda**, preduzeće treba da odmerava finansijske instrumente na sledeći način, bez ikakvog umanjnja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja:

(a) **Dužnički instrumenti** koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(b) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. U paragrafima 11.15–11.20 se daju uputstva za određivanje amortizovane vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjnja vrednosti – videti paragrafe 11.21–11.26) osim ako aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju (videti paragraf 11.13). Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, preduzeće treba da odmeri dužnički instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;

(b) **Obaveze za dobijanje zajma** koji ispunjava uslove iz paragrafa 11.8(c) treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjnje vrednosti;

(c) **Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije** i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta koje ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(d) treba da se odmeravaju na sledeći način (u paragrafima 11.27–11.33 se daju uputstva o fer vrednosti):

(1) ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak;

(2) sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjnje vrednosti.

Umanjenje vrednosti ili nenaplativost moraju da se ocenjuju za finansijske instrumente navedene pod (a), (b) i (c)(2) u prethodnom tekstu.

Ako je nadoknadivi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjnja vrednosti. Preduzeće treba odmah da prizna gubitak zbog umanjnja vrednosti finansijskog sredstva u dobitak ili gubitak.

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti.

Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 360 dana.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl).

Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe *Odeljka 32 Događaji posle izveštajnog perioda*.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi nadzorni odbor preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi nadzorni odbor preduzeća.

U svrhe odmeravanja finansijskog sredstva koje se vrši posle početnog priznavanja, preduzeće (prema MRS 39) klasifikuje finansijska sredstva u sledeće četiri kategorije:

(a) finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

- (b) investicije koji se drže do dospeća;
- (c) krediti i potraživanja; i
- (d) finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili obaveze, preduzeće treba da ih odmerava po njihovoj fer vrednosti (prema paragrafu 43 MRS 39) uvećanoj, u slučaju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze. Međutim, kada se fer vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze pri početnom priznavanju razlikuje od cene transakcije, ako je ta fer vrednost zasnovana na ceni kotiranoj na aktivnom tržištu za istovetno sredstvo ili obavezu (tj. ulazni podatak Nivoa 1 iz MSFI 13) ili je zasnovana na tehničkoj proceni koja koristi samo podatke sa uočljivih tržišta, pravno lice priznaje razliku između fer vrednosti po početnom priznavanju i ceni transakcije kao dobitak ili gubitak.

Posle početnog priznavanja, preduzeće treba da odmerava finansijska sredstva, uključujući i derivate koji su sredstva, po njihovim fer vrednostima, bez oduzimanja troškova transakcije koji mogu nastati po prodaji ili drugom otuđenju, osim za sledeća finansijska sredstva:

- (a) zajmove i potraživanja kako su definisani u paragrafu 9 MRS 39, koji treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate;
- (b) investicije koje se drže do dospeća kako su definisane u paragrafu 9 MRS 39, koje treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate; i
- (c) investicije u instrumente kapitala koji nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano odmeriti i derivati koji su povezani sa njima i moraju se izmiriti isporukom takvih nekotiranih instrumenata kapitala, koji treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (videti Prilog A paragrafi AG80 i AG81 MRS 39).

Finansijska sredstva koja su naznačena kao stavke hedžinga su predmet odmeravanja po odredbama za računovodstvo hedžinga u paragrafima 89–102 MRS 39. Sva finansijska sredstva osim onih koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha su predmet pregleda zbog umanjenja vrednosti u skladu sa paragrafima 58–70 i Prilogom A paragrafi AG84–AG93.

Posle početnog priznavanja, preduzeće treba da odmerava sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti koristeći metod efektivne kamate, osim za finansijske obaveze navedene u paragrafu 47(a)-(d). Finansijske obaveze koje su naznačene kao stavke hedžinga su predmet zahteva računovodstva hedžinga u paragrafima od 89 do 102 MRS 39.

Paragrafom 55 MRS 39 propisano je da se dobitak ili gubitak koji se javlja usled promene fer vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koja nije deo odnosa hedžinga (videti paragrafe 89–102 MRS 39), treba da se priznaje na sledeći način:

- (a) dobitak ili gubitak od finansijskog sredstva ili finansijske obaveze klasifikovanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha treba da se priznaje u bilansu uspeha;
- (b) dobitak ili gubitak od finansijskog sredstva raspoloživog za prodaju treba da se priznaje u ukupni ostali rezultat, osim za troškove od umanjenja vrednosti (videti paragrafe 67–70 MRS 39) i devizne dobitke i gubitke (videti Prilog A paragraf AG83 MRS 39), dok finansijsko sredstvo ne prestane da se priznaje. Tada će akumulirani dobitak ili gubitak prethodno priznat u ukupnom ostalom rezultatu biti reklasifikovan iz kapitala u bilans uspeha, kao reklasifikacija usled korigovanja (videti MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja (revidiran 2007. godine)). Međutim, kamata izračunata korišćenjem metoda efektivne kamate (videti paragraf 9 MRS 39) se priznaje u bilansu uspeha (videti MRS 18 Prihodi). Dividende od instrumenta kapitala raspoloživog za prodaju se priznaju u bilansu uspeha kada se ustanovi pravo subjekta da prima uplate (videti MRS 18).

Za ona finansijska sredstva i finansijske obaveze koja se knjiže po amortizovanoj vrednosti (videti paragrafe 46 i 47 MRS 39), dobitak ili gubitak se priznaje u bilansu uspeha kada se prestane sa priznavanjem tog finansijskog sredstva ili obaveze ili im je vrednost umanjena, kao i kroz proces amortizacije. Međutim, za finansijska sredstva ili finansijske obaveze koje su stavke hedžinga (videti paragrafe 78–84 i Prilog A paragrafi AG98–AG101 MRS 39) računovodstveno obuhvatanje dobitaka ili gubitaka treba da bude u skladu sa paragrafima 89–102 MRS 39.

Ako preduzeće priznaje finansijska sredstva korišćenjem računovodstvenih podataka na datum izmirenja (videti paragraf 38 i Prilog A paragrafe AG53 i AG56 MRS 39), svaka promena fer vrednosti tog sredstva koja treba da se dobije tokom perioda između datuma prodaje i datuma izmirenja se ne priznaje za sredstva preneti po nabavnoj vrednosti ili po amortizovanoj vrednosti (osim gubitaka zbog umanjenja vrednosti). Za sredstva koja se knjiže po fer vrednosti, međutim, promena fer vrednosti treba da se priznaje u bilansu uspeha, ili u ukupnom ostalom rezultatu, kako je prikladno po paragrafu 55 MRS 39.

Preduzeće primenjuje odredbe o hedžingu (zaštiti) i računovodstvu hedžinga u skladu sa paragrafom 86 MRS 39, za sledeće rizike hedžinga:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

- (a) hedžing fer vrednosti: hedžing izloženosti promenama fer vrednosti priznatog sredstva ili obaveze, ili nepriznate utvrđene obaveze, ili identifikovani deo takvog sredstva, obaveze, ili utvrđene obaveze koji se može pripisati određenom riziku i koji može uticati na bilans uspeha;
- (b) hedžing tokova gotovine: hedžing izloženosti varijabilnosti tokova gotovine koji (1) se može pripisati određenom riziku u vezi sa priznatim sredstvom ili obavezom (kao što su sve ili neke buduće isplate kamate po osnovu duga sa varijabilnom stopom) ili sa vrlo verovatnom predviđenom transakcijom i koji (2) bi mogao da utiče na bilans uspeha;
- (c) hedžing neto investicije u inostrano poslovanje kao što je definisano u MRS 21.

Hedžing deviznog rizika utvrđene obaveze može da se računovodstveno obuhvata kao hedžing fer vrednosti ili hedžing tokova gotovine.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće, a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

Rezervisanja

Procenjivanje rezervisanja vrši se na način propisan *Odeljkom 21 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*.

Rezervisanje će biti priznato kada:

- (a) preduzeće ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- (b) je verovatno da će se od preduzeća zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- (c) iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Preduzeće treba da prizna rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i treba da prizna iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, postrojenja i oprema.

Preduzeće treba da odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Preduzeće knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.

Preduzeće treba da proverava rezervisanja na svaki datum izveštavanja i da ih koriguje kako bi odražavale trenutnu najbolju procenu iznosa koji bi se zahtevao za izmirenje obaveze na datum izveštavanja. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se prizna u dobitak ili gubitak, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava (videti paragraf 21.5). Kada se rezervisanje odmerava po sadašnjoj vrednosti iznosa za koji se očekuje da se zahteva za izmirenje obaveze, realizacija diskonta treba da se prizna kao finansijski rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kojem nastane.

Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu:

- 1) rezervisanja za sudske sporove;
- 2) druga rezervisanja u skladu sa Odeljkom 21 MSFI za MSP na osnovu Odluke nadležnog organa.

Rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih

Procenjivanje rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih vrši se na način propisan Odeljkom 28 Primanja zaposlenih.

Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu:

- 1) rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak,
- 2) rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju,
- 3) rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima.

Pravno lice vrši rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna, odnosno kada su koristi koji se dobijaju od ove informacije veći od troškova dobijanja iste.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak vrši se na osnovu unapred definisanog plana otpuštanja u preduzeću.

Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi se iskazuju po pravičnoj vrednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodatu robu/gotove proizvode i izvršene usluge u toku redovnog poslovanja, umanjene za date trgovačke popuste, rabate i porez na dodatu vrednost. Priznavanje prihoda se vrši istovremeno sa priznavanjem uvećanja imovine ili umanjenja obaveza.

Prihodi od redovnih aktivnosti su prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga, kamate, dividende, autorske naknade, zakupnine i dr. Prihodi od prodaje robe/proizvoda (i nabavna vrednost prodate robe) se priznaju u trenutku prodaje, kada se roba/proizvodi isporuči/e i kada su značajni rizici i koristi od vlasništva nad njom/njima preneti na kupca.

Prihodi od vršenja usluga se evidentiraju po fakturnoj vrednosti uz isključenje poreza na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe materijala, robe, proizvoda i usluga za sopstvene potrebe.

Finansijski prihodi

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

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

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazana su naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od naknade štete od osiguranja i prihodi od naplaćenih sudskih troškova.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica.

Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu zateznih kamata i kamata po obavezama iz dužničko-poverilačkih odnosa.

Ostali rashodi

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme, manjkovi, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, kazne za prekršaje, troškovi sporova i izdaci za obrazovne namene.

Materijalno značajna greška

Materijalno značajnom greškom, smatra se greška iz prethodnog perioda koja pojedinačno ili u zbiru svih grešaka iznosi više od 3% poslovnih prihoda obračunskog perioda (poslovne godine) na koju se greška odnosi.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

Porezi i doprinosi**Tekući porez**

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odložena poreska sredstva i obaveze, odnosno odloženi poreski prihodi i rashodi iskazuju se u skladu sa Odeljkom 29 MSFI za MSP.

Odložena poreska sredstva utvrđuju se po osnovu:

1. Više obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po poreskim propisima, što se iskazuje kao pozitivna razlika između poreske i računovodstvene osnovice;
2. Dugoročnih rezervisanja za otpremnine usled odlaska u penziju;
3. Dugoročnih rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva;
4. Obezvređenja zaliha robe i materijala;
5. Obezvređenja investicionih nekretnina koje se procenjuju po fer vrednosti;
6. Obezvređenja HOV kojima se trguje;
7. Obračunatih javnih dažbina koje nisu plaćene u tekućem poreskom periodu;
8. Gubitaka ranijih godina koji su iskazani u poreskom bilansu i za koje se procenom utvrdi da se u budućim poreskim periodima mogu iskoristiti za smanjenje poreza na dobit;
9. Neiskorišćenih poreskih kredita iskazanih na Obrascu PK, odnosno Obrascu PK-1, za koje se procenom utvrdi da će u budućim poreskim periodima moći da se iskoriste za smanjenje poreza na dobit;
10. Neiskorišćenog kredita za plaćeni porez na dobit i porez po odbitku na dividende koje je nerezidentna filijala isplatila rezidentnom pravnom licu.

Odložene poreske obaveze se utvrđuju:

Po osnovu više obračunate amortizacije po poreskim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po računovodstvenim propisima, što se iskazuje kao pozitivna razlika između računovodstvene i poreske osnovice;

Po konačnom utvrđivanju odloženih poreskih efekata obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza i u bilansu stanja se iskazuje samo neto odloženo poresko sredstvo, odnosno neto odložena poreska obaveza.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima Republike Srbije, Preduzeće je u obavezi da obračuna i plati poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju porez na zarade i doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi porezi i doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Zakonom o radu Preduzeće je u obavezi da plati naknadu zaposlenima, prilikom odlaska u penziju, u visini dve prosečne mesečne zarade po zaposlenom u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku u momentu isplate.

Preduzeće je formiralo rezervisanja u cilju isplate zaposlenim po mogućim osnovama i po tom osnovu ima identifikovane obaveze na dan 31. decembra 2015. godine.

6. Ključne računovodstvene procene

Preduzeće pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obezvredjenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Za potrebe procene rezervisanja u nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja.

Preduzeće samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju, što je u skladu sa paragrafom 28.20.

Aktuarski dobici/gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja prilikom odlaska u penziju se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Prilikom obračuna rezervisanja ne uzima se u obzir pretpostavka mortaliteta, ali se uzima u obzir pretpostavljena fluktuacija zaposlenih. Fluktuacija zaposlenih se utvrđuje na osnovu proseka uz uvažavanje sopstvenih iskustava, kao i očekivanja u narednom periodu.

Rezervisanja po osnovu sudskih sporova

Rezervisanja za sudske sporove vrše se na osnovu predloga, odnosno izveštaja pravne službe ili advokatske kancelarije, koji je sastavljen na osnovu verodostojne dokumentacije o pokrenutom sporu, a koji je usvojen od strane direktora.

Pravno lice vrši rezervisanja u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Smatra se da je vrednost rezervisanja značajna ukoliko njihova kumulativno procenjena vrednost iznosi najmanje 5% poslovnih prihoda preduzeća za obračunski period (poslovnu godinu) koja prethodi obračunskom periodu za koji se uvode rezervisanja.

Kada je efekat vremenske vrednosti novca materijalan, iznos rezervisanja treba da bude sadašnja vrednost očekivanog iznosa za izmirenje obaveze. Diskontna stopa (ili stope) treba da bude stopa (ili stope) pre oporezivanja koja odražava trenutne tržišne ocene vremenske vrednosti novca. U nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja. Smatra se da je efekat vremenske vrednosti novca materijalan ukoliko se rezervisanje vrši za period koji je duži od tri poslovne godine.

Rezervisanja treba da se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata.

Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje na teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više ne zadovoljava uslove za priznavanje, ono se ukida u korist prihoda.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši rukovodstvo Preduzeća i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

7. Poslovni segmenti

Segment poslovanja je komponenta Preduzeća:

- koja se bavi poslovnim aktivnostima kojima može da ostvaruje prihode ili pravi rashode,
- čije poslovne rezultate redovno pregleda glavni organ upravljanja Društva/Preduzeća da bi doneo odluke o resursima koji se dodeljuju tom segmentu i da bi ocenio njegove performanse i
- za koji su raspoložive zasebne finansijske informacije.

Primarni izveštajni segmenti Preduzeća su poslovni segmenti.

Preduzeće najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

8. Nematerijalna imovina

Stanje i promene nematerijalne imovine (osim gudvila) mogu se predstaviti narednom tabelom:

u RSD 000

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost:							
Stanje 01.01.2014. godine	0	0	0	8.077	0	0	8.077
Povećanja:	0	947	0	0	0	0	947
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	947	0	0	0	0	947
Stanje 31.12.2014. godine	0	947	0	8.077	0	0	9.024
Ispravka vrednosti:							
Stanje 01.01.2014. godine	0	0	0	1.109	0	0	1.109
Povećanja:	0	24	0	199	0	0	223
Amortizacija	0	24	0	199	0	0	223
Stanje 31.12.2014. godine	0	24	0	1.308	0	0	1.332
Sadašnja vrednost: 31.12.2014. godine	0	923	0	6.769	0	0	7.692
Nabavna vrednost:							
Stanje 01.01.2015. godine	0	947	0	8.077	0	0	9.024
Povećanja:	0	705	0	0	0	0	705
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	705	0	0	0	0	705
Stanje 31.12.2015. godine	0	1.652	0	8.077	0	0	9.729
Ispravka vrednosti:							
Stanje 01.01.2015. godine	0	24	0	1.308	0	0	1.332
Povećanja:	0	148	0	200	0	0	348
Amortizacija	0	148	0	200	0	0	348
Stanje 31.12.2015. godine	0	172	0	1.508	0	0	1.680
Sadašnja vrednost: 31.12.2015. godine	0	1.480	0	6.569	0	0	8.049

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

9. Nekretnine, postrojenja, oprema

Stanje i promene nekretnina, postrojenja i opreme mogu se predstaviti narednom tabelom:

u RSD 000

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2014. godine	2.175.713	229.544	4.958	2.410.215
Povećanja:	44.663	4.266	0	48.929
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	19.848	4.074	0	23.922
Ispravka greške iz ranijih godina	24.815	192	0	25.007
Smanjenje:	0	533	4.945	5.478
Rashodovanje (otpis)	0	533	0	533
Aktiviranje	0	0	4.945	4.945
Stanje 31.12.2014. godine	2.220.376	233.277	13	2.453.666
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2014. godine	130.886	45.808	13	176.707
Povećanja:	37.656	38.678	0	76.334
Amortizacija	29.500	23.855	0	53.355
Ispravka greške iz ranijih godina	8.156	14.823	0	22.979
Smanjenje:	0	262	0	262
Rashodovanje (otpis)	0	262	0	262
Stanje 31.12.2014. godine	168.542	84.224	13	252.779
Sadašnja vrednost:				
31.12.2014. godine	2.051.834	149.053	0	2.200.887
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2015. godine	2.220.376	233.277	13	2.453.666
Povećanja:	5.357	3.680	0	9.037
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	5.357	3.680	0	9.037
Smanjenje:	0	5.229	0	5.229
Rashodovanje (otpis)	0	1.615	0	1.615
Preknjižavanje	0	3.614	0	3.614
Stanje 31.12.2015. godine	2.225.733	231.728	13	2.457.474
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2015. godine	168.542	84.224	13	252.779
Povećanja:	30.268	23.401	0	53.669
Amortizacija	29.968	23.382	0	53.350
Ispravka greške iz ranijih godina	300	19	0	319
Smanjenje:	0	4.611	0	4.611
Rashodovanje (otpis)	0	921	0	921
Preknjižavanje	0	3.613	0	3.613
Ispravka greške iz ranijih godina	0	77	0	77
Stanje 31.12.2015. godine	198.810	103.014	13	301.837
Sadašnja vrednost:				
31.12.2015. godine	2.026.923	128.714	0	2.155.637

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Preduzeće upravlja nepokretnostima koje iskazuje u okviru stalne imovine, za koje je u javnim knjigama kao korisnik upisan osnivač Gradska opština Stari grad.

Preduzeće u okviru postrojenja i opreme iskazuje sredstva ukupne nabavne vrednosti u iznosu od RSD 7.060 hiljada koja su u celini računovodstveno amortizovana odnosno nemaju sadašnju knjigovodstvenu vrednost. Ukupna nabavna vrednost značajne opreme koja je još uvek u upotrebi iznosi RSD 5.513 hiljada (vozila i kotlovi).

10. Dugoročna potraživanja

Struktura dugoročnih potraživanja je sledeća:

	u RSD 000	
Dugoročna potraživanja	2015.	2014.
Sporna i sumnjiva potraživanja	1.560	1.560
Ostala dugoročna potraživanja	268	1.647
Ukupno:	1.828	3.207
Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja	(1.560)	(1.560)
Ukupno:	268	1.647

Sporna i sumnjiva potraživanja u celini su obezvređena i odnose se na:

	u RSD 000	
Sporna i sumnjiva potraživanja	2015.	2014.
Potraživanja od kupaca u sudskom sporu- Beogost doo	1.560	1.560
Ukupno:	1.560	1.560
Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja - Sporna i sumnjiva potraživanja	(1.560)	(1.560)
Ukupno:	0	0

Ostala dugoročna potraživanja odnose se na:

	u RSD 000	
Ostala dugoročna potraživanja	2015.	2014.
Dugoročna potraživanja od kupaca u zemlji- VK Crvena zvezda		1.647
Dugoročna potraživanja od kupaca u zemlji- PK Crvena zvezda	268	
Ukupno:	268	1.647
Ukupno:	268	1.647

Prema potpisanom *Sporazumu o reprogramu duga*, to su rate koje dospevaju na naplatu u toku 2017. godine

Starosna struktura dugoročnih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

	u RSD 000	
Starosna struktura dugoročnih potraživanja	2015.	2014.
Od 1 do 2 godine	268	1.647
Ukupno:	268	1.647

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

11. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

u RSD 000

Zalihe	2015.	2014.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2.413	2.203
Roba	155	151
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	911	732
Ukupno:	3.479	3.086

U okviru zaliha materijala iskazani su:

u RSD 000

Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2015.	2014.
Materijal	2.413	2.203
Ukupno:	2.413	2.203
Ukupno:	2.413	2.203

Zalihe robe imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Roba	2015.	2014.
Roba u magacinu	145	140
Roba u prometu na malo	10	11
Ukupno:	155	151
Ukupno:	155	151

Plaćeni avansi za zalihe i usluge odnose se na:

u RSD 000

Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2015.	2014.
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	36	320
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	877	414
Ukupno:	913	734
Ispravka vrednosti plaćenih avansa za zalihe i usluge	(2)	(2)
Ukupno:	911	732

12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

u RSD 000

Potraživanja po osnovu prodaje	2015.	2014.
Kupci u zemlji	30.594	32.503
Ukupno:	30.594	32.503
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(12.038)	(11.126)
Ukupno:	18.556	21.377

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji je sledeća:

	u RSD 000	
Kupci u zemlji	2015.	2014.
Skywellness	4.535	7.322
VK Crvena zvezda	3.372	4.050
Markoni sport	2.209	339
PK Crvena zvezda	1.855	2.391
Pink international company	1.425	250
Gli-sta	727	542
Panta rei	658	527
Blue wave	544	589
Expresion plus	514	1.187
Prowellness	236	551
VK Dorćol		528
Ostali kupci u zemlji	2.481	3.101
Sporna potraživanja od kupaca u zemlji	12.038	11.126
Ukupno:	30.594	32.503
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(12.038)	(11.126)
Ukupno:	18.556	21.377

U toku 2015. godine obezvređena su potraživanja od kupaca u zemlji u ukupnom iznosu od 913 hiljada dinara. U pitanju su potraživanja za koje je od roka za naplatu proteklo više od godinu dana. Pojedinačno najveći iznosi se odnose na Vaterpolo klub Dorćol 528 hiljada dinara i Apnea savez Srbije 242 hiljade dinara.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

	u RSD 000	
Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje	2015.	2014.
Do 30 dana	7.910	8.645
Od 30 do 60 dana	2.623	3.036
Od 60 do 180 dana	4.700	5.537
Od 180 do 360 dana	2.690	2.064
Preko 360 dana	633	2.095
Ukupno:	18.556	21.377

Izvodi otvorenih stavki- IOS obrasci su poslani svim kupcima radi usaglašavanja stanja na dan 30.11.2015. Putem overenih IOS obrazaca usaglašena su potraživanja u ukupnom iznosu 11.142 hiljada din. dok je neusaglašeno 7.414 hiljada din. Određeni broj komitenata, a pogotovu sportskih klubova, ne vrati overene IOS obrasce.

13. Druga potraživanja

Struktura drugih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

	u RSD 000	
Druga potraživanja	2015.	2014.
Potraživanja od zaposlenih	72	13
Potraživanja od državnih organa i organizacija	10.437	16.037
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	245	270
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	13	13
Ukupno:	10.767	16.333
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	(1)	
Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu preplaćenih poreza	(13)	0
Ukupno:	10.753	16.333

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Potraživanja od zaposlenih sastoje se od:

u RSD 000

Potraživanja od zaposlenih	2015.	2014.
Druga potraživanja od zaposlenih	72	13
Ukupno:	72	13
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	(1)	
Ukupno:	71	13

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Potraživanja od državnih organa i organizacija	2015.	2014.
Potraživanja od GO Stari grad-premija osiguranja objekata i opreme	400	
Potraživanja od GO Stari grad-rekonstrukcija otvorenih bazena	10.037	16.037
Ukupno:	10.437	16.037
Ukupno:	10.437	16.037

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	2015.	2014.
Potraživanja za naknade zarada za bolovanje preko 30 dana	245	36
Potraživanja za naknade zarada za porodiljsko bolovanje		234
Ukupno:	245	270
Ukupno:	245	270

Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa	2015.	2014.
Potraživanja po osnovu preplaćenih javnih prihoda	13	13
Ukupno:	13	13
Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu preplaćenih javnih prihoda	(13)	0
Ukupno:	0	13

Starosna struktura drugih potraživanja je sledeća:

u RSD 000

Starosna struktura drugih potraživanja	2015.	2014.
Do 30 dana	521	89
Od 30 do 60 dana	34	78
Od 60 do 180 dana	51	115
Od 180 do 360 dana	74	14
Preko 360 dana	10.073	16.037
Ukupno:	10.753	16.333

14. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	2015.	2014.
Kratkoročne pozajmice zaposlenima	398	287
Ukupno:	398	287
Ukupno:	398	287

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

u RSD 000

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana	2015.	2014.
Do 30 dana	388	287
Preko 360 dana	10	
Ukupno:	398	287

15. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti, odnose se na:

u RSD 000

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2015.	2014.
Tekući (poslovni) računi	316	5.920
Blagajna	1	1
Ostala novčana sredstva	386	603
Ukupno:	703	6.524

16. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

u RSD 000

Porez na dodatu vrednost	2015.	2014.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	6	5.238
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	4.738	0
Ukupno:	4.744	5.238

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Aktivna vremenska razgraničenja	2015.	2014.
Unapred plaćeni troškovi	8.925	1.130
Potraživanja za nefakturisani prihod	1.416	1.630
Ukupno:	10.341	2.760

Najveći deo razgraničenog iznosa, odnosi se na unapred ispostavljenu premiju osiguranja objekata i opreme od strane osiguravača Wiener stadtsche za period od tri godine, u ukupnom iznosu 8.799 hiljada dinara

Unapred plaćeni troškovi odnose se na:

u RSD 000

Unapred plaćeni troškovi	2015.	2014.
Pretplate na stručne publikacije	25	46
Premije osiguranja	8.842	627
Prevoz za radnike	46	64
Ostali troškovi-dobavljači	12	393
Ukupno:	8.925	1.130

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Potraživanja za nefakturisani prihod potiču od:

u RSD 000

Potraživanja za nefakturisani prihod	2015.	2014.
Potraživanja za prefakturisane troškove po osnovu zakupa za decembar 2015.	1.416	1.630
Ukupno:	1.416	1.630

18. Kapital

Kapital ima sledeću strukturu:

u RSD 000

Kapital	2015.	2014.
Osnovni kapital	61.724	61.724
Neraspoređeni dobitak	2.090.348	2.148.971
Gubitak	67.366	58.624
Ukupno:	2.084.706	2.152.071

u RSD 000

Osnovni kapital	2015.	2014.
Državni kapital	61.724	61.724
Ukupno:	61.724	61.724

Kapital upisan u registar Agencije za privredne registre iznosi 61.724 hiljade dinara. Od ukupnog iznosa 65 hiljada dinara je uplaćen i upisan novčani kapital, dok je vrednost upisanog nenovčanog kapitala 61.659 hiljada dinara.

Neraspoređeni dobitak ima sledeću strukturu:

u RSD 000

Neraspoređena dobit	2015.	2014.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.090.348	2.148.971
Ukupno:	2.090.348	2.148.971

Gubitak ima sledeću strukturu:

u RSD 000

Gubitak	2015.	2014.
Gubitak tekuće godine	67.366	58.624
Ukupno:	67.366	58.624

Promene na računu neraspoređenog dobitka u tekućoj godini bile su sledeće:

u RSD 000

Neraspoređeni dobitak	Iznos
Stanje 01.01.2015. godine	2.172.453
Korekcija rezultata prethodnog perioda	(23.481)
Pokriavanje gubitka	(58.624)
Stanje 31.12.2015. godine	2.090.348

Promene na računu gubitka u tekućoj godini bile su sledeće:

u RSD 000

Gubitak	Iznos
Stanje 01.01.2015. godine	58.624
Pokriće gubitka iz neraspoređene dobiti	(58.624)
Gubitak tekuće godine	67.366
Stanje 31.12.2015. godine	67.366

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

19. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Dugoročna rezervisanja	2015.	2014.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.502	1.431
Ukupno:	1.502	1.431

Promene na računima rezervisanja u posmatranom periodu bile su sledeće:

	u RSD 000	
Kretanje promena na rezervisanjima	2015.	2014.
Stanje na početku godine	1.431	2.078
Formirana rezervisanja na teret bilansa uspeha u toku godine	177	121
Iskorišćena rezervisanja u toku godine	106	473
Ukinuta rezervisanja		295
Stanje rezervisanja na kraju godine	1.502	1.431

20. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze iskazane su u iznosu od RSD 32.099 hiljada, a njihovo kretanje u posmatranom periodu je bilo sledeće:

	u RSD 000	
Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2015.	2014.
Stanje na početku godine	27.137	23.515
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	3.336	3.824
Povećanje na teret rashoda usled smanjenja odl.por.sredstava		115
Povećanje zbog ispravke greške iz ranijih perioda	1.629	
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	3	
Smanjenje zbog ispravke greške iz ranijih perioda		317
Stanje na kraju godine	32.099	27.137

21. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Primljeni avansi depoziti i kaucije imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2015.	2014.
Primljeni avansi	1.347	1.980
Primljeni depoziti	650	600
Ukupno:	1.997	2.580

Od ukupno iskazane obaveze za primljene avanse i depozite, usaglašene su obaveze u iznosu od 1.129 hiljada, a neusaglašene u iznosu od 868 hiljada dinara.

22. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Obaveze iz poslovanja	2015.	2014.
Dobavljači u zemlji	84.296	78.819
Ukupno:	84.296	78.819

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na:

u RSD 000

Dobavljači u zemlji	2015.	2014.
JKP Beogradske elektrane	26.126	11.685
EPS Snabdevanje	13.699	7.350
Ratko Mitrović doo	10.000	16.037
JKP Beogradski vodovod	9.876	4.004
Wiener stadtsische	8.905	
Deneza M	4.544	29.788
Ras inženjering	2.494	
Krol housekeeping	1.318	1.318
Pink international company	1.250	
Skywellness		2.957
Uniden		1.881
Lux inženjering		1.329
Ostali dobavljači u zemlji	6.084	2.470
Ukupno:	84.296	78.819

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

u RSD 000

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2015.	2014.
Do 30 dana	23.560	41.741
Od 30 do 60 dana	7.221	2.563
Od 60 do 180 dana	14.380	7.837
Od 180 do 360 dana	24.362	8.471
Preko 360 dana	14.773	18.207
Ukupno:	84.296	78.819

Od ukupno iskazane obaveze prema dobavljačima u zemlji, usaglašene su obaveze u iznosu od 62.772 hiljada, a neusaglašene u iznosu od 21.524 hiljade dinara.

Prodavac električne energije EPS Snabdevanje, u septembru nam je retroaktivno dostavio korekciju računa za period jun 2014. - jun 2015. za navodno manje obračunatu potrošnju u navedenom periodu u potpunosti paušalno utvrđenu. Vratili smo navedene račune, obrazložili razloge zbog kojih nisu osnovani. Iako ni posle šest meseci nismo dobili nikakav odgovor, jasan stav rukovodstva je da tu obavezu ne prihvatamo. Prilikom usaglašavanja stanja putem IOS obrasca, evidentno je da nas EPS Snabdevanje zadužuje za iznos 5.196 hiljada dinara po navedenoj korekciji, koji smo mi naravno u odgovoru osporili.

23. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Ostale kratkoročne obaveze	2015.	2014.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2.663	0
Druge obaveze	1.350	0
Ukupno:	4.013	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada odnose se na:

u RSD 000

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2015.	2014.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1.546	0
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	196	0
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	456	0
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	412	0
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	33	0
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	3	0
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	17	0
Ukupno:	2.663	0

Druge obaveze odnose se na:

u RSD 000

Druge obaveze	2015.	2014.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	252	0
Obaveze prema zaposlenima	2	0
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	72	0
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	233	0
Ostale obaveze	791	0
Ukupno:	1.350	0

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

u RSD 000

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza	2015.	2014.
Do 30 dana	4.013	
Ukupno:	4.013	0

24. Obaveze po osnovu PDV

Obaveze po osnovu PDV sledeću strukturu:

u RSD 000

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	2015.	2014.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	32	312
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)	0	1
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	503	986
Ukupno:	535	1.299

25. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2015.	2014.
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	56	2
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	192	0
Ukupno:	248	2

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

26. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Pasivna vremenska razgraničenja	2015.	2014.
Unapred obračunati troškovi	3.532	2.026
Odloženi prihodi i primljene donacije	0	466
Ukupno:	3.532	2.492

Unapred obračunati troškovi odnose se na:

u RSD 000

Unapred obračunati troškovi	2015.	2014.
Troškovi koji nisu fakturisani u obračunskom periodu, a odnose se na tekuću godinu	3.532	2.026
Ukupno:	3.532	2.026

27. Poslovni prihodi

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

u RSD 000

Poslovni prihodi	2015.	2014.
Prihodi od prodaje robe	298	383
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	71.749	57.828
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	51.446	59.679
Drugi poslovni prihodi	56.435	50.973
Ukupno:	179.928	168.863

Prihodi od prodaje robe u posmatranom periodu odnose se na:

u RSD 000

Prihodi od prodaje robe	2015.	2014.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	298	383
Ukupno:	298	383

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u posmatranom periodu odnose se na:

u RSD 000

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	2015.	2014.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	71.749	57.828
Ukupno:	71.749	57.828

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. u posmatranom periodu odnose se na:

u RSD 000

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	2015.	2014.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	50.980	54.152
Prihod po osnovu uslovljenih donacija	466	5.527
Ukupno:	51.446	59.679

Drugi poslovni prihodi u posmatranom periodu odnose se na:

u RSD 000

Drugi poslovni prihodi	2015.	2014.
Prihodi od zakupnina	56.047	50.760
Ostali poslovni prihodi	388	213
Ukupno:	56.435	50.973

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

28. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

	u RSD 000	
Poslovni rashodi	2015.	2014.
Nabavna vrednost prodane robe	234	231
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	(72)	(69)
Troškovi materijala	11.748	9.252
Troškovi goriva i energije	45.195	35.457
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	76.746	81.702
Troškovi proizvodnih usluga	39.126	24.904
Troškovi amortizacije	53.698	53.579
Troškovi dugoročnih rezervisanja	178	121
Nematerijalni troškovi	19.838	12.111
Ukupno:	246.691	217.288

Troškovi materijala u posmatranom periodu su sledeći:

	u RSD 000	
Troškovi materijala	2015.	2014.
Troškovi materijala za izradu	0	165
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	5.773	4.944
Troškovi rezervnih delova	139	203
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	5.836	3.940
Ukupno:	11.748	9.252

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi potiču od:

	u RSD 000	
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2015.	2014.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	51.317	55.865
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	9.214	10.030
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	11.123	10.471
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.318	1.492
Ostali lični rashodi i naknade	3.774	3.844
Ukupno:	76.746	81.702

Troškovi proizvodnih usluga imaju sledeću struktru:

	u RSD 000	
Troškovi proizvodnih usluga	2015.	2014.
Troškovi transportnih usluga	996	860
Troškovi usluga održavanja	4.733	1.166
Troškovi reklame i propagande	12.340	8.220
Troškovi istraživanja	388	485
Troškovi ostalih usluga	20.669	14.173
Ukupno:	39.126	24.904

Troškovi dugoročnih rezervisanja odnose se na:

	u RSD 000	
Troškovi dugoročnih rezervisanja	2015.	2014.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	178	121
Ukupno:	178	121

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

Struktura nematerijalnih troškova je sledeća:

u RSD 000

Nematerijalni troškovi	2015.	2014.
Troškovi neproizvodnih usluga	8.685	5.983
Troškovi reprezentacije	1.027	403
Troškovi premija osiguranja	3.058	3.112
Troškovi platnog prometa	432	364
Troškovi članarina	202	170
Troškovi poreza	171	188
Ostali nematerijalni troškovi	6.263	1.891
Ukupno:	19.838	12.111

29. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

u RSD 000

Finansijski prihodi	2015.	2014.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	0	236
Ukupno:	0	236

30. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

u RSD 000

Finansijski rashodi	2015.	2014.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	4.034	2.274
Ukupno:	4.034	2.274

31. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u posmatranom periodu je sledeća:

u RSD 000

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	2015.	2014.
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	927	3.998
Ukupno:	927	3.998

32. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

u RSD 000

Ostali prihodi	2015.	2014.
Viškovi	229	197
Naplaćena otpisana potraživanja	1	1.220
Prihodi od smanjenja obaveza	0	22
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	295
Ostali nepomenuti prihodi	10.316	169
Ukupno:	10.546	1.903

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

U kategoriji ostalih nepomenutih prihoda, najveći deo iskazanog iznosa odnosi se na prihod od naplaćene ugovorne kazne od preduzeća Deneza M inženjering zbog kašnjenja u izvođenju radova na rekonstrukciji bazenskog kompleksa, u iznosu od 10.244 hiljade dinara.

33. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

	u RSD 000	
Ostali rashodi	2015.	2014.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	680	262
Manjkovi	57	197
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	1.386
Ostali nepomenuti rashodi	239	271
Ukupno:	976	2.116

34. Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda ima sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	2015.	2014.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	286	0
Ukupno:	286	0

35. Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda ima sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	2015.	2014.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	2.164	11
Ukupno:	2.164	11

36. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak:

	u RSD 000	
Porez na dobitak	2015.	2014.
Odloženi poreski rashodi perioda	3.334	3.939
Ukupno:	3.334	3.939

37. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2015. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Preduzeća za 2015. godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2015. godine

38. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često razlikuju tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Preduzeću mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Preduzeću. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

39. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na teret preduzeća se vode sledeći sudski sporovi:

- Spor sa preduzećem Deneza M inženjering, a u cilju namirenje potraživanja u iznosu od 4.544 hiljade dinara. Navedena obaveza je evidentirana u poslovnim knjigama.
- Tužba Milana Karovića protiv preduzeća zajedno sa Gradskom opštinom Stari grad i preduzećem Family sport radi naknade nematerijalne štete u iznosu od 320 hiljada dinara. Presudom je tužbeni zahtev odbijen kao neosnovan na šta je tužilac uložio žalbu.
- Radni spor gde tužilac Pročić Ranko traži naknadu štete na ime izgubljene zarade i drugih primanja u iznosu od 3.073 hiljade dinara. Suđenje je u toku.
- Radni spor gde tužilac Petrović Nikola traži naknadu štete na ime izgubljene zarade i drugih primanja u iznosu od 3.066 hiljada dinara. Suđenje je u toku.
- Radni spor gde tužilac Pelemiš Slobodan traži naknadu štete na ime izgubljene zarade i drugih primanja u iznosu od 1.121 hiljada dinara. Suđenje je u toku.

40. Potencijalne obaveze

Preduzeće nema potencijalnih obaveza po osnovu ugovora o jemstvima, preuzimanju duga i slično.

U Beogradu, 12.05.2016.

Zakonski zastupnik

Branislav Krekić

Direktor





Спортско-рекреативно-прословни центар
Милан Гале Мушкатировић

Тадеуша Кошћушка 63, 11000 Београд
www.sportmgm.rs · info@jpmgm.rs

ЈП СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНО ПРОСЛОВНИ ЦЕНТАР
МИЛАН ГАЛЕ МУШКАТИРОВИЋ

БРОЈ 1270
ДАТУМ 23. 06. 2016
БЕОГРАД

IEP d.o.o.
Bulevar Mihajla Pupina 10 B/I
11070 Novi Beograd
Srbija

23. jun 2016. godine

Poštovani,

Ovo Pismo sačinjeno je u vezi revizije finansijskih izveštaja JP Sportski centar Milan Gale Muškatirović, Beograd (u daljem tekstu: "Preduzeće") za poslovnu godinu koja se završila 31. decembra 2015. godine, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje o tome da li finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2015. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se tada završila u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Odredene prezentacije u ovom pismu su limitirane na materijalno značajne informacije i pitanja. Informacije i pitanja od materijalnog značaja, bez obzira na njihov obim i iznos, su informacije i pitanja čije bi izostavljanje ili pogrešno prikazivanje, moglo uticati na razumno rasuđivanje lica koja bi se oslanjala na te informacije, odnosno pitanja.

Shodno tome, prema našem najboljem znanju i uverenju, ovim potvrđujem sledeće:

Finansijski izveštaji

1. Finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito finansijsko stanje, rezultate poslovanja i novčane tokove u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i da ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Finansijski izveštaji su odobreni od strane rukovodstva.
2. Značajne računovodstvene politike koje su primenjene pri sastavljanju finansijskih izveštaja su adekvatno opisane u finansijskim izveštajima.
3. Svaka pozicija u okviru finansijskih izveštaja je adekvatno klasifikovana, opisana i obelodanjena uskladu sa relevantnim propisima, a finansijski izveštaji sastavljeni su po načelu stalnosti poslovanja.
4. Prihvatam odgovornost da je sistem internih kontrola ustrojen na način koji omogućava sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.
5. Ne postoje značajne stavke za koje imamo saznanje, a koje bi zahtevale korekcije uporednih podataka u finansijskim izveštajima.



Спортско-рекреативно-пословни центар
Милан Гале Мушкатировић

Тадеуша Кошћушка 63, 11000 Београд
www.srcmgm.rs · info@jpmgm.rs

Greške i pronevere

6. Prihvatamo svoju odgovornost za dizajn i implementaciju sistema internih kontrola koje omogućavaju sprečavanje nastanka pronevera i grešaka i njihovo blagovremeno uočavanje.
7. Verujem da su efekti grešaka sadržani u finansijskim izveštajima nematerijalni, pojedinačno ili ukupno, za finansijske izveštaje kao celinu.
8. Nije bilo utvrđene prevare, niti sumnje na prevaru za koju smo u saznanju, a koja može da utiče na Preduzeće, uključujući:
 - rukovodstvo
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli, ili
 - ostale, gde prevara može da ima materijalni uticaj na finansijske izveštaje.
9. Nije bilo optužbi za prevaru, ili sumnji da postoji prevara, koja utiče na finansijske izveštaje Preduzeća, prijavljenih od strane zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa ili drugih.

Usklađenost sa zakonima i drugom regulativom

10. Obelodanjeno Vam je postojanje ili mogućnost postojanja neusaglašenosti sa zakonima i drugom regulativom čiji bi uticaj trebalo razmotriti pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
11. Poslovanje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2015. godine nije bilo predmet kontrola od strane državnih organa niti drugih eksternih kontrola, osim onih koje smo vam prezentirali.

Obezbeđenje informacija

12. Obezbedili smo vam sledeće:
 - pristup svim informacijama za koje smo u saznanju da su od značaja za pripremanje finansijskih izveštaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostale stvari;
 - sve dodatne informacije koje su nam zatražene tokom postupka revizije i
 - neograničen pristup zaposlenima za koje je utvrđeno da mogu da pruže neophodne revizorske dokaze.
13. Sve transakcije su proknjižene u računovodstvenim evidencijama i prikazane su u finansijskim izveštajima.



Спортско-рекреативно-пословни центар
Милан Гале Мушкатировић

Тадеуша Кошћушка 53, 11000 Београд
www.srcmgm.rs - info@jpmgm.rs

Priznavanje, vrednovanje i obelodanjivanje

14. Metode vrednovanja i materijalne pretpostavke koje smo koristili u pripremi računovodstvenih procena, uključujući one koje su vrednovane po fer vrednosti, su razumno procenjene.
15. Ne postoje planovi ni namere u budućnosti koji bi mogli imati materijalno značajan uticaj na knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanu u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2015. godine.

Potencijalna imovina i obaveze i rezervisanja

16. Nije nam poznato postojanje potencijalne imovine koju bi trebalo iskazati i obelodaniti u finansijskim izveštajima.
17. Nemamo potencijalnih obaveza po osnovu jemstava i garancija trećim licima.
18. Obavestili smo Vas o postojanju svih tekućih i potencijalnih sporova. Ne postoje drugi sudski sporovi osim onih koji su dostavljeni i koji su i dalje u toku. Ne postoje niti se očekuju druge tužbe koje bi mogle imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje.
19. Nisu mi poznata kršenja ili moguća kršenja zakonskih propisa čije bi efekte trebalo obelodaniti u finansijskim izveštajima, ili za koje bi trebalo formirati rezervisanje za potencijalne gubitke, niti postojanje ostalih obaveza ili potencijalnih obaveza/gubitaka za koje je neophodno izvršiti knjiženje potencijalnih gubitaka.
20. Nisu mi poznata kršenja zakonskih propisa, postojanje značajnih sudskih sporova i postojanje ostalih potencijalnih obaveza za koje bi trebalo iskazati i adekvatno obelodaniti rezervisanje u finansijskim izveštajima.
21. Naknade zaposlenima, uključujući naknade po osnovu penzionisanja, otpremnine i druge dugoročne naknade zaposlenima su evidentirane u skladu sa regulativom Republike Srbije i u skladu sa najboljim razumevanjem MRS 19 „Primanja zaposlenih“.

Vlasništvo i ograničenja na imovini

22. Posedujemo adekvatnu dokumentaciju o sticanju prava vlasništva nad sredstvima kojima raspolazemo.
23. Imovina nije opterećena hipotekama, zalagama i drugim ograničenjima.
24. Sva sredstva u našem vlasništvu su prikazana u bilansu stanja.



Спортско-рекреативно-пословни центар
Милан Гале Мушкатиновић

Тадеуша Кошћушка 63, 11000 Београд
www.srcmgm.rs · info@jcmgm.rs

Načelo stalnosti

25. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz primenu načela stalnosti poslovanja na osnovu naše procene u vezi sa mogućnošću Preduzeća da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti uzimajući u obzir sve raspoložive podatke vezane za dogleđnu budućnost. Nismo u saznanju da postoji bilo kakva materijalno značajna nesigurnost u pogledu događaja ili uslova poslovanja koji mogu da utiču na sposobnost Preduzeća da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti.

Događaji nakon datuma bilansa stanja

26. U finansijskim izveštajima izvršene su korekcije po osnovu svih događaja nastalih posle izveštajnog perioda a pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje u skladu sa zahtevima računovodstvenih propisa u Republici Srbiji.
27. Posle datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, a do dana ove izjave, nije bilo događaja koji bi mogli uticati na ove finansijske izveštaje.

Branislav Krekić, Direktor

