

**AD INDUSTRIJA NAMEŠTAJA BAJMOK
BAJMOK**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2016 GODINU**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno Društvo za proizvodnju nameštaja, unutrašnju i spoljnu trgovinu, komunalne i građevinske poslobe i drugo „Industrija nameštaja Bajmok“, (u daljem tekstu „Društvo“) je izraslo iz zanatske radionice sa pet zaposlenih.

Prva registracija delatnosti obavljena je 07. aprila 1958. godine u Okružnom privrednom sudu u Subotici, na ime samostalna stolarska radionica "Sutjeska". Od 31.03.1961. do 30.11.1963. poslovala je u sastavu radne organizacije „Tisa-Senta“ , a od 12.03.1977. do 25.03.1987. u okviru industrije nameštaja „Žarko Zrenjanin“.

Dana 15.03.2003. Trgovinski sud u Subotici je pod brojem Fi. 2336/2003 registrovao promenu organizovanja u postupku privatizacije, čime je društvo postalo Akcionarsko Društvo čiji je najveći deo kapitača u vlasništvu konzorcijuma od šest fizičkih lica.

Agencija za Privredne registre Srbije dana 01.07.2005. na osnovu podnetog zahteva donosi rešenje br. BD 44502/2005 kojim se u Registar privrednih subjekata upisuhe prevođenje Društva.

Proizvodni program Društva se razvio od građevinskog nameštaja i umetničke stolarije iz vremena nastanka do kompletne proizvodnje nameštaja.

U 2016 godini, osim pretežne delatnosti koju predstavlja proizvodnja nameštaja, izrada nameštaja po narudžbi, popravka i restauriranje starog nameštaja, Društvo se bavi i izdavanjem viška slobodnog poslovnog prostora i mašina, proizvodnjom električne energije, pružanjem transportnih usluga i drugo.

Registarski broj Društva: 0800107.

Poreski identifikacioni broj: 100555899

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji Društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

Na dan 31.12.2016. ima 2 zaposlena radnika.

2.OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1.Osnove za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje i prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom i profesionalnom regulativom koja podrazumeva okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Rešenjem ministarstva finansija Republike Srbije (broj: 401-00-11/2008-16) utvrđeni su i objavljeni međunarodni računovodstveni standardi (MRS), kao i međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) sa tumačenjima koja su sastavni deo standarda (Sl.gl.R.Srbije broj: 16/08 i 31/08).

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primenjivi na poslovanje, rukovodstvo Društva procenjuje njihov uticaj i ne uzrađava eksplicitni i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izveštaja sa međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Priloženi finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, kao i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Sl.gl. R.Srbije br.114/06, 119/08 i 9/09), koji preuzima zakonom definisan potpun skup finansijskih izveštaja koji odstupa od

onog definisanog u MRS i „Prezentacija finansijkih izveštaja“, dok u pojedinim delovima, odstupa i u načinima prikazivanja određenih bilansnih pozicija predviđenim navedenim standardom. Društvo je u sastavljanju priloženih finansijkih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni br.3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Finansijki izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), što predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Korišćenje procenivanja

Prezentacija finansijkih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijkih izveštaja, kao i prihoda i rashoda izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijkih izveštaja. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

3. PREGLED ZNAČAKNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje roba i usluga

Prihod uključuje fakturisani iznos za prodatu robu i izvršene usluge, bez poreza na dodatu vrednost.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju nabavnu vrednost robe, troškove materijala i energije, bruto zarade zaposlenih, amortizaciju i ostalo.

3.3. Prihodi i rashodi kamata

Prihodi i rashodi kamata se uključuju u bilans uspeha perioda u kome su nastali.

3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike

Poslovne transakcije u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinare po zvaničnom kursu važećem na dan svake transakcije. Sve devizne bilansne pozicije u finansijskim izveštajima na dan bilansiranja preračunavaju se na dinarsku vrednost po važećem kursu na dan bilansiranja. Efekti preračunavanja knjiže se na pozitivne i negativne kursne razlike.

3.5. potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po fer vrednosti , primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti. Rezervisanje za umanjenja vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti u procesu likvidacije ili finansijske reorganizacije , propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja se smatraju indikatorima umanjenja vrednosti potraživanja.

Iznos rezervisanja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrednosti potraživanja i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine , diskontovanoj prema efektivnoj kamatnoj stopi.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos troška se priznaje u bilansu uspeha u okviru ostalih troškova. Kada je potraživanje od kupca nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrednosti potraživanja od kupaca. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan iskazuje se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda.

3.6. Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja

Nekretnine, postrojenja i oprema su bile predmet procene vrednosti od strane stručnih službi u sastavu Društva, sa stanjem na dan 01.01.2004. godine. Shodno tome, nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2016.godine iskazana su po procenjenoj vrednosti umanjenoj za izvršnu ispravku vrednosti.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Dobitak ili gubitak nastao prilikom rashodovanja osnovnih sredstava evidentira se u korist ili na teret ostalih prihoda, odnosno rashoda, kao kapitalni dobitak ili gubitak.

Nakandi troškovi se uključuju u nabavnu vrednost osnovnog sredstva, osim troškova koji predstavljaju tekuće održavanje osnovnih sredstava.

Računovodstvenom politikom nije praviđena procena po fer vrednosti niti je definisan model revalorizacije, tako da procena nije vršena za sredstva koja su u potpunosti otpisana, odnosno amortizovana, a i dalje se koriste. Činjenica je da postoje osnovan sredstva starija od 10, 20, pa i trideset godine a još su u upotrebi.

Nabavka osnovnih sredstava tokom godine evidentira se po nabavnoj vrednosti, koju čini vrednost fakture dobavljača uvećana za zavisne troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

3.7. Amortizacija

Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu ili revalorizovanu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme primenom godišnjih stopa amortizacije, sa ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja,

Za svako sredstvo procenjuje se korisni vek trajanja i shodno tome određuje se stopa amortizacije.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje kada se sredstva stave u upotrebu.

3.8. Zalihe

Zalihe sa opše uzev, iskazuju po ceni koštanja, ili po neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

Vrednost zaliha materijala i robe se utvrđuje na osnovu metoda prosečne nabavne cene. Nabavna cena uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i druge zavisne troškove.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

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

4.NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Kumulativno gledajući

Vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine iznosila je

51.631 hiljade dinara, a na **kraju 2016 godine 27.642 hiljade dinara, što je predstavljno u AOPU-10 bilansa stanja**

Specifikacija (svi iznosi su u hiljadama dinara):

Naziv 2016g.	Početak 2016g.	Kraj
Zemljište	3.539	3.191
Građevinski objekti	21.841	14.577
Postrojenja i oprema	25.404	9.027
Investicione nekretnine	847	847

5. ZALIHE

Na početku 2016 g., nije bio zaliha : materijala, roba, rezervnih delova, ili slično, a na dan 31.12.2016g. zalihe sitnog inventara iznose 27

6. DATI AVANSI

Kraj 2016.	Početak 2016.	
Dati avansi INO dobavljačima		82 857
Svega dati avansi	AOP050BS	82
857		

7.POTRAŽIVANJA

Kraj 2016g.	Početak 2016g.	
Potraživanja od kupaca u zemlji sa uključenim ispravkama	1.809 7.872	
Potraživanja od INO kupaca Sa uključenim ispravkama		011.882
<hr/>		
Ukupna potraži. od kupaca AOP0051BS		1.80919.754
Druga potraživanja		435
514		

8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni zajmovi u zemlji na početku 2016 godine iznosili su 2.401, a na kraju 2016 godine iznosili su 1.258, AOP0062BS.

9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	Kraj 2016g.	Početak 2016g.
Novčana sredstva na dinarskim i		
Deviznim računima	AOP 0068BS	180 1.938
Porez na dodatu vrednost	AOP 0069BS	791
274		
Aktivna vremenska razgraničenja		
	AOP0070BS	198 181

10. KAPITAL I REZERVE

Sastav:	Kraj 2016g.	
Početak 2016g.		
Akcijski kapital	25.806	25.806
Ostali osnovni kapital	2.878	2.878
Otkupljene sopstvene akcije	1.247	1.247

Rezerve	20.185	20.185
Revalorizacione rezerve	19.277	19.277
Neraspoređeni dobitak	0	6.778
Gubitak tekuće godine i ranijih godina	146.759	11.858

Ukupna vrednost kapitala AOP401BS: 20.140 61.819

11.DUGOROČNE OBAVEZE –ne postoje, AOP0432BS

12.KRATKOROČNE OBAVEZE

	Kraj 2016g.
Početak 2016g.	
Kratkoročne obaveze po osnovu zajmova	446
446	

	Kraj 2016g.
Početak 2016g.	
12. Priljeni avansi AOP 450 BS	55
55	

13.OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Kraj 2016g.	Početak 2016g.
Dobavljači u zemlji	(12)7.1909.957

Dobavljači u inostranstvu (12)	3.751
3.939	

Ukupne obaveze iz poslovanja AOP 451BS	10.94113.896
--	--------------

14.OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Kraj 2016g. Početak 2016g.

Ostale kratkoročne obaveze AOP 459BS 40	80
---	----

15.OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVAN VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kraj 2016g. Početak 2016g.

Obaveze za ostale poreze i dop. AOP0 461BS	111
111	

Pasivna vremensk razgraničenja AOP0462BS	6891.143
--	----------

PRIHODI

16. PRIHODI OD PRODAJE

	2016g.
2015g.	
Prihodi od prodaje roba	2431.357
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	
1.8351.798	
<hr/>	
Ukupno: AOP 1002,1009 BU	2.0783.155

17. DRUGI POSIOVNI PRIHODI

2016g.	2015g.	
Prihodi od premija i sl.		122164
Drugo posčovni prihodi		5.994
10.014		
<hr/>		
Ukupno: AOP 1016, 1017 BU		6.11610.178

18. POSLOVNI RASHODI

	2016g.
2015g.	

Troškovi proizvodnih usluga **1.7875.955**

AOP 1026 BU

Troškovi nematerijalnih usluga 2.411
2.427

AOP 1029 BU

19.FINANSIJSKI PRIHODI

2016g.

2015g.

Finansijski prihodi AOP 1032 BU 15 46

20.FINANSIJSKI RASHODI

2016g. 2015g.

Finansijaki rashodi AOP 1040 BU 68 484

21.OSTALI PRIHODI

2016g. 2015g.

Ostali prihodi AOP 1052 BU 5.7865.835

22.OSTALI RASHODI

2015g.

2016g.

Ostali rashodi AOP 1053 BU

8.5304.983

Napomene:

1. S obzirom da je AD INDUSTRIJA NAMEŠTAJA poslovnju 2016 godinu negativno poslovala, čak ni nakon korekcija u poreskom bilansu nepostoji obaveza za porez na dobit za 2016 godinu, kao što ne postoje ni akontacije za 2017 godinu

2. Za obračun deviznih pozicija bilansa primenjen je srednji kurs NBS na dan 31.12.2015. i na dan 31.12.2016. godine.

