



YURA CORPORATION DOO RAČA

*Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31.12.2015.*

Rača, februar 2016. godine

1. Osnovne informacije

Finansijski izveštaji privrednog društva Yura Corporation d.o.o. Rača (u daljem tekstu: „Društvo“) za godinu koja se završila 31.12.2015. godine odobreni su za objavljivanje odlukom Direktora, dana 18.02.2016. godine.

Yura Corporation d.o.o. Rača je društvo sa ograničenom odgovornošću koje posluje u Republici Srbiji. Društvo je osnovano od strane Yura Corporation, Republika Koreja koje je 100% vlasnik kapitala Društva. Osnivanje Društva je registrovano na dan 18.03.2010. godine.

Sedište Društva je u Rači, Kralja Petra I broj 9.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja elektične i elektronske opreme za motorna vozila, pre svega kablovskih instalacija.

Društvo je zapošljavalo 5.199 radnika na dan 31.12.2015. godine (4.889 radnika na dan 31.12.2014. godine).

2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2015. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2014.godine sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2015.godinu primenjuje:

Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (dalje: MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrđilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su zvanično prevedeni rešenjem Ministarstva Finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (broj rešenja 401-00-896/2014-16) i objavljeni u Službenom glasniku Republike Srbije broj 35 dana 27. marta 2014.godine i koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI i u sledećem:

- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI nema karakter obaveza.
- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

S obzirom na napred izneto, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI.

2.2 Računovodstveni osnov

Ovi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ukoliko je specifično navedena primena fer vrednosti, kao što je predviđeno u računovodstvenim politikama. Finansijski izveštaji prezentovani su u dinarima Republike Srbije (RSD), domaćoj valutи Društva i sve iskazane numeričke vrednosti predstavljene su u hiljadama dinara (RSD'000) osim ukoliko je drugačije navedeno.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu.

Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Kursne razlike

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar Republike Srbije (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valutu primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda. Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

Zvanični kursevi za najnačajnije strane valute na dan bilansa stanja bili su sledeći (izraženi u Dinarima za jedinicu odnosne valute):

	31.12.2015	31.12.2014
EUR	121,6261	120,9583
USD	111,2468	99,4641
CHF	112,5230	100,5472

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane u visini nabavne vrednosti i/ili stečene vrednosti umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvređenje. Nabavnu vrednost čini fakturisana vrednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Troškovi popravki i održavanja priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Amortizacija se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe i to:

Građevinski objekti – od 10 do 77 godina

Proizvodna oprema – od 3 do 9 godina

Kompjuterska oprema - od 3 do 5 godina

Motorna vozila – 6,5 godina

Nameštaj i ostala oprema – od 5 do 10 godina

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Zemljište ne podleže amortizaciji, ali se na dan svakog bilansa stanja ispituje u pogledu obezvređenja. Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namenu.

Knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje ili na dan bilansa stanja ili onda kada promene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrednost premašuje nadoknadivu vrednost, u zavisnosti koji je od ovih datuma raniji. Ukoliko postoje faktori koji ukazuju na obezvređivanje nekog sredstva ili jedinice koja generiše novac, oni se svode na njihovu nadoknadivu vrednost.

Nekretnine, postrojenja i oprema se isknjižavaju iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha perioda kada su nastali.

3.3. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji proističu direktno po osnovu nabavke, konstrukcije ili proizvodnje sredstva kojem je neophodan značajan period vremena da bude spremno za svoju namenu se kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti sredstva. Svi ostali troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu kada su nastali. Troškovi pozajmljivanja se sastoje od kamata i ostalih rashoda nastalih u vezi sa pozajmicom.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nabavljena nematerijalna ulaganja kapitalizuju se u visini nabavne vrednosti na dan transakcije. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju u visini nabavne vrednosti umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvređenje.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih sredstava može biti ograničen ili neograničen. Nematerijalna sredstva sa ograničenim vekom upotrebe se amortizuju tokom korisnog ekonomskog veka i procenjuje se njihovo obezvređenje onda kada postoje indikacije koje ukazuju na to da je nematerijalno sredstvo obezvređeno. Nematerijalna ulaganja sa neograničenim korisnim vekom upotrebe se godišnje procenjuju za nastala obezvređenja pojedinačno ili na nivou jedinice koja generiše novac. Ova nematerijalna ulaganja se ne amortizuju.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih sredstava Društva je procenjen kao ograničen. Amortizacija ovih sredstava se obračunava primenom proporcionalnog metoda tokom procenjenog korisnog veka upotrebe od 5 godina (softer) do 99 godina (u slučaju prava na korišćenje građevinskog zemljišta).

Dobici ili gubici po osnovu prestanka priznavanja nekog nematerijalnog sredstva, kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti, priznaju se u bilansu uspeha kada su nastali.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

3.5. Obezvredenje nefinansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo procenjuje da li postoje indikacije obezvredivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procenjuje njegovu nadoknadivu vrednost. Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrednost veća od nadoknade vrednosti, vrši se umanjenje vrednosti do nivoa procenjene nadoknade vrednosti. Nadoknada vrednost nekog sredstva ili "jedinice koja generiše novac", ukoliko sredstvo ne generiše gotovinske tokove nezavisno, jednaka je višoj od neto prodajne ili upotrebljene vrednosti. Za utvrđivanje upotrebljene vrednosti procenjeni budući tokovi gotovine se diskontuju na njihovu sadašnju vrednost koristeći diskontnu stopu pre oporezivanja koja odražava trenutnu procenu vremenske vrednosti novca i rizik specifičan za to sredstvo. U određivanju fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje koristi se odgovarajuća tehnika procene.

3.6. Zalihe

Zalihe se vrednuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža. Troškovi dovođenja proizvoda na postojeću lokaciju i u postojeće stanje priznaju se po sledećim principima:

- Zalihe materijala rezervnih delova i alata, i robe – nabavna vrednost po principu ponderisane prosečne cene;
- Gotovi proizvodi i nedovršena proizvodnja – troškovi direktnog materijala i direktnog rada i proporcionalno dodeljeni ostali troškovi proizvodnje, na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Nabavna vrednost obuhvata fakturnu vrednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrednost.

Nedovršena proizvodnja se sastoji iz tri sektora a to su: materijal u proizvodnji, sklapanje i žice. Vrednovanje gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje je vršen primenom metode ekvivalentnih brojeva tako što je kod sektora sklapanja uzet procenat od 60% a kod žica uzeto 40% od cene koštanja odnosnog gotovog proizvoda. Materijal u proizvodnji se vrednuje po nabavnoj vrednosti materijala.

Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena pod normalnim uslovima poslovanja, umanjena za procenjene troškove finalizacije proizvoda i za procenjene troškove prodaje.

Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarelosti kao i na očekivanu potrošnju ili očekivanu prodaju na tržištu. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvredenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od 1 godine.

3.7. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, krediti i potraživanja, plasmani koji se drže do dospeća ili kao finansijska sredstva namenjena prodaji.

Finansijska sredstva se priznaju kada Društvo ugovornim odredbama postane vezano za ugovor.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja. Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za(u slučaju finansijskih sredstava koja nisu po fer vrednosti kroz bilans uspeha), direktnе troškove transakcije.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

3.7. Finansijska sredstva (nastavak)

Finansijska sredstva Društva uključuju potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, gotovinu i kratkoročne depozite i gotovinske ekvivalente.

3.7.1. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se priznaju i evidentiraju u visini originalne faktурne vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrednosti vrši se kada postoje dokazi da Društvo neće biti u mogućnosti da izvrši naplatu. Potraživanja se otpisuju kada postanu potpuno nenaplativa. U svim slučajevima odluku o otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga, donosi Rukovodstvo Društva.

3.7.2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti prikazani u bilansu stanja obuhvataju gotovinu na računu kod banaka, gotovinu u blagajni i kratkoročne depozite kod banaka sa ugovorenim rokovima dospeća do 3 meseca. Za svrhu pripreme izveštaja o novčanim tokovima, gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gore navedene pozicije, umanjenje za iznos minusnih stanja na bankarskim računima, ukoliko postoje.

3.8. Obezvređenje finansijskih sredstava

Na svaki dan finansijskog izveštavanja Društvo procenjuje da li postoje indikacije obezvređenja nekog finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava. Finansijska sredstva smatraju se obezvređenim samo ukoliko postoje objektivni dokazi o obezvređenju kao rezultat jednog ili više događaja nastalih nakon inicijalnog priznavanja sredstava (tzv. „događaj koji je uzrokovao gubitak“), a taj događaj ima uticaj na procenjene buduće novčane tokove finansijskog sredstva ili grupe sredstava koji se mogu pouzdano proceniti.

3.9. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj u slučaju kredita i pozajmica za direktnе troškove transakcije.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, i kredite i pozajmice.

3.9.1. Obaveze prema dobavljačima ostale obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.9.2. Kamatonosni krediti i pozajmice

Svi krediti i pozajmice inicijalno se priznaju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost primljenog iznosa umanjenog za iznos troškova povezanih sa pozajmicom. Nakon inicijalnog priznavanja, kamatonosni krediti i pozajmice naknadno se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom efektivne kamatne stope. Amortizovana vrednost se izračunava uzimajući u obzir troškove, kao i popuste i premije pri izmirenju obaveza. Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha (kao prihod ili rashod) pri isknjiženju ili obezvređivanju obaveze, kao i tokom amortizacionog procesa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

3.10. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i obaveza

3.10.1. Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili, deo finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo zadržalo pravo na priliv novca po osnovu sredstva ali je preuzele obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu bez materijalno značajnog odlaganja trećem licu po osnovu ugovora o prenosu; ili
- Društvo izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva i (a) prenos svih rizika i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenelo kontrolu nad njim.

3.10.2. Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha.

3.11. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovornu) koja je rezultat prošlih događaja, i kada je verovatno da će odlivi ekonomskih koristi nastati radi izmirenja obaveze i kada se iznos može pouzdano kvantifikovati. Ukoliko Društvo očekuje nadoknadu za izvršena rezervisanja, na primer po osnovu ugovora o osiguranju, takva nadoknada se priznaje kao sredstvo. Pod uslovom da je nadoknada po osnovu rezervisanja sigurna, dozvoljava se netiranje troškova rezervisanja i očekivanih prihoda od nadoknade. Ukoliko je vremenska vrednost priliva novca značajna, rezervisanja se iskazuju u diskontovanom iznosu očekivanih budućih novčanih tokova, uz primenu diskontne stope pre oporezivanja koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje. Kada je primenjen diskontni metod, povećanje rezervisanja nastalo kao posledica proteka vremena, priznaje se u bilansu uspeha kao finansijski rashod.

3.12. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

3.12.1. Kratkoročne naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3.12.2. Naknade za kratkoročna plaćena odsustva

Plaćena odsustva (godišnji odmori) mogu se prenositi i koristiti u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Troškovi plaćenih odsustva se priznaju u iznosu za koji se очekuje da će biti isplaćen kao rezultat neiskorišćenih kumuliranih prava na dan bilansa stanja.

U slučaju nekumuliranih troškova plaćenih odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do vremena odsustva.

3.12.3. Naknade zaposlenima po osnovu odlaska u penziju

U skladu sa Zakonom o rad, Društvo ima obavezu da plaća naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u iznosu 2 prosečne mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Naknade zaposlenima po osnovu ovih planova nisu obezbeđeni fondovima. Troškovi ovih naknada određuju se primenom aktuarske metode projektovane kreditne jedinice. Troškovi tekućih usluga i kamata se priznaju u bilansu uspeha u periodu u kome su nastali. Aktuarski dobici i gubici se evidentiraju u izveštaju o ostalom rezultatu.

3.13. Prihodi i rashodi

Prihodi se priznaju do iznosa očekivanih ekonomskih koristi za Društvo, pod uslovom da se taj iznos može pouzdano izmeriti. Prihodi se vrednuju u visini fakturme vrednosti umanjene za iznos popusta, rabata i obračunatih poreza i dažbina. Sledeći kriterijumi moraju takođe biti ispunjeni prilikom priznavanja specifičnih prihoda:

3.13.1. Prihodi od prodaje proizvoda

Prihod se priznaje u trenutku prelaska značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa kupca na prodavca, obično pri otpremi proizvoda, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti.

3.13.2. Prihodi od pružanja usluga

Prihodi od usluga priznaju se u skladu sa stepenom završenosti. Ukoliko stepen završenosti nije moguće pouzdano izmeriti, prihodi se priznaju u nivou stvarno ostvarenih nadoknadih troškova sa kojima su u direktnoj vezi.

3.13.3. Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani prilivi od finansijskog instrumenta diskontuju na neto sadašnju vrednost.

3.13.4. Ostali prihodi i rashodi

Troškovi održavanja, popravke i zamene evidentiraju se u bilansu uspeha u trenutku kada nastanu. Troškovi rekonstrukcije i unapređenja, koji menjaju kapacitet ili svrhu stalnih sredstava, dodaju se na vrednost stalnih sredstava.

Ostali prihodi i rashodi priznaju se po principu razgraničenja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

3.14. Porezi

3.14.1. Tekući porez

Tekuća poreska sredstva i obaveze za tekuću i prethodnu godinu vrednovana su u iznosu za koji se očekuje da će biti povraćen odnosno plaćen državnim organima. Primene poreske stope korišćene pri obračunu tekućih poreskih sredstava i obaveza su određene poreskim propisima primenjenim na dan ili nakon datuma bilansa stanja. Tekući porez na dobit koji se odnosi na stavke prethodno priznate direktnim knjiženjem na poziciji kapitala priznaju se u kapitalu, a ne u bilansu uspeha. Rukovodstvo periodično procenjuje primenjen poreski tretman pojedinih stavki u poreskom bilansu kod kojih je primenjiva poreska regulativa podložna različitim tumačenjima i u skladu sa tim evidentira rezervisanja ukoliko su neophodna.

3.14.2. Odloženi porez

Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza, na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložene poreske obaveze priznaju se na sve oporezive privremene razlike, izuzev:

- ukoliko odložene poreske obaveze proističu iz inicijalnog priznavanja „goodwill-a“ ili sredstava i obaveza u transakciji koja nije poslovna kombinacija i, u trenutku nastanka nema uticaja na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit ili gubitak; i
- na oporezive privremene razlike u vezi sa učešćem u zavisnim preduzećima, pridruženim preduzećima i zajedničkim ulaganjima gde se trenutak ukidanja privremene razlike može kontrolisati i izvesno je da privremena razlika neće biti ukinuta u doglednom vremenskom roku.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve odbitne privremene razlike i prenos neiskorišćenih poreskih kredita, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se sve oporezive privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti, izuzev:

- ukoliko su odložena poreska sredstva koja se odnose na privremene razlike nastala iz inicijalnog priznavanja sredstava ili obaveza u transakciji koja nije poslovna kombinacija i, u trenutku nastanka nema uticaja na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit ili gubitak; i
- na oporezive privremene razlike u vezi sa učešćem u zavisnim preduzećima, pridruženim preduzećima i zajedničkim ulaganjima odložena poreska sredstva mogu se prznati samo do mere do koje je izvesno da će privremene razlike biti ukinute u doglednoj budućnosti i da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se sve privremene razlike mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava se ispituje na dan svakog bilansa stanja i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu prznata procenjuju se na dan svakog bilansa stanja i priznaju do mere do koje je postalo izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

3.14. Porezi (nastavak)

3.14.2. Odloženi porez (nastavak)

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u periodu kada je sredstvo realizovano ili obaveza izmirena, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

Odloženi porez na dobit koji se odnosi na stavke prethodno priznate izvan bilansa uspeha se priznaje izvan bilansa uspeha. Odloženi porez se priznaje u skladu sa transakcijom iz koje proizilazi u okviru sveobuhvatnog izveštaja o uspehu ili direktno na poziciji kapitala.

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze mogu se prikazati u prebijenom iznosu ukoliko postoji zakonom definisano pravo da se u prebijenom iznosu prikazuju tekuća poreska sredstva i tekuće poreske obaveze i ukoliko se odloženi porezi odnose na istog poreskog obveznika i na istu poresku jurisdikciju.

3.15 Državna davanja

Državna davanja priznaju se ukoliko postoji opravdana uverenost da će davanja biti primljena i da će Društvo ispuniti sve uslove u vezi sa davanjima. Ukoliko se davanje odnosi na nadoknadu troška, priznaje se kao prihod u toku perioda kada nastaju troškovi koje bi davanje trebalo da kompenzuje.

Državna davanja mogu biti u obliku prenosa nemonetarnih sredstava kao što je zemljište ili pravo na korišćenje tog zemljišta bez naknade. U tim okolnostima, vrši se procena fer vrednosti nemonetarnih sredstava, i u bilansu stanja priznaju se sredstvo i davanje (kao odloženi prihod) po toj vrednosti. Ukoliko se davanje zemljišta prima kao deo paketa finansijske i fiskalne pomoći za koju je potrebno ispuniti više uslova, onda se identifikuju uslovi koji uzrokuju troškove i rashode na osnovu kojih se utvrđuju periodi tokom kojih se ostvaruju prihodi po osnovu davanja. U takvim okolnostima, ukupno davanje se raspoređuje na svaki od uslova, сразмерno veličini troška i rashoda, i tako utvrđeni delovi davanja se priznaju kao prihod u bilansu uspeha tokom perioda u kome nastaju troškovi vezani za ispunjenje konkretnog uslova.

4. Značajna računovodstvena tumačenja i procene

4.1 Neizvesnost procene

Osnovne prepostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvesnosti pri davanju procene na dan bilansa stanja, a koje snose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini, predstavljene su u daljem tekstu:

4.1.1. Odložena poreska sredstva

Značajna procena od strane rukovodstva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu verovatnog perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike. Na dan 31.12.2015. godine Društvo ima neiskorišćene poreske kredite po osnovu ulaganja u osnovna sredstva u iznosu od RSD 188.836 hiljada. Društvo je priznalo sva odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 188.836 hiljada na dan 31. decembra 2015. godine u meri u kojoj je verovatno da će oporeziva dobit biti na raspolaganju na teret kojih se ovi kredit mogu iskoristiti. Dodatni detalji su predstavljeni u napomeni 16.

5. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga

<i>u RSD'000</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Prihodi od prodaje proizvoda povezanim stranama	16.175.353	13.797.722
Prihodi od prodaje robe povezanim stranama	193.360	123.195
<i>Ukupno prihodi od povezanih strana (Napomena 31)</i>	<i>16.368.713</i>	<i>13.920.917</i>
<i>Ukupno prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga</i>	<i>16.368.713</i>	<i>13.920.917</i>

6. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i slično

Drugi poslovni prihodi

<i>u RSD'000</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Prihodi od subvencija – državnih davanja (Napomena 29)	496.783	421.280
Ostale naknade od države	2.750	1.844
Ostalo-drugi prihodi	3.461	38.115
Prihodi od prodaje škarta na domaćem tržištu	38.443	
<i>Ukupno prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i slično</i>	<i>541.437</i>	<i>461.239</i>

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

<i>u RSD'000</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Povećanje vrednosti	300.360	-
Smanjenje vrednosti	(185.455)	(31.915)
<i>Ukupno prihodi od prihodi od aktiviranja učinaka i robe</i>	<i>114.905</i>	<i>(31.915)</i>

7. Troškovi materijala, troškovi goriva i energije i nabavna vrednost prodate robe

<i>u RSD'000</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Troškovi osnovnog materijala	8.982.457	6.905.082
Troškovi ostalog materijala	373.842	233.161
<i>Ukupno troškovi materijala</i>	<i>9.356.299</i>	<i>7.138.243</i>
Troškovi goriva i energije	65.695	53.834
Nabavna vrednost prodate robe	227.807	188.015
<i>Ukupno troškovi materijala, troškovi goriva i energije i nabavna vrednost prodate robe</i>	<i>9.649.801</i>	<i>7.380.092</i>

8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

<i>u RSD'000</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Troškovi bruto zarada	2.573.479	2.220.645
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	448.483	383.746
Troškovi za naknade zaposlenima po osnovu odlaska u penziju	5.302	1.770
Ostali lični rashodi	210.681	113.008
<i>Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</i>	<i>3.237.945</i>	<i>2.719.169</i>

9. Troškovi amortizacije

<i>u RSD'000</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Amortizacija nematerijalnih ulaganja (Napomena 17)	8.972	6.121
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (Napomena 18)	253.736	292.879
Ukupno troškovi amortizacije	262.708	299.000

10. Troškovi proizvodnih usluga

<i>u RSD'000</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
PTT i ostale usluge	8.556	4.400
Troškovi uslužne proizvodnje	466.369	258.456
Troškovi prevoza i špedicije	40.114	102.084
Troškovi komunalnih usluga	6.465	6.546
Ostale proizvodne usluge	41.426	37.050
Ukupno troškovi proizvodnih usluga	562.930	408.536

Troškovi uslužne proizvodnje u iznosu od RSD 466.369 hiljada u 2015 godini (2014: RSD 258.456 hiljada) odnose se na uslugu proizvodnje električnih instalacija za motorna vozila koju je izvršila povezana strana Shinwon d.o.o. Niš.

12. Nematerijalni troškovi

<i>u RSD'000</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Troškovi licenci za know-how	485.261	413.932
Troškovi bankarskih usluga	58.414	55.598
Troškovi poreza i taksi,carina	188.391	190.327
Troškovi obezbeđenja	16.464	15.803
Troškovi stručnog savetovanja,revizije i knjigovodstvenih usluga,advokatskih usluga	8.202	5.170
Troškovi reprezentacije	11.259	6.687
Ostali poslovni rashodi	13.024	14.246
Ukupno nematerijalni troškovi	781.015	701.763

Troškovi licenci za know-how u iznosu od RSD 485.261 hiljada u 2015. godini (2014: RSD 413.932 hiljada) odnose se na obračunatu godišnju naknadu za korišćenje know-how u proizvodnji auto kablova koju je Društvo dužno da plati povezanim licu Yura Corporation, Republika Koreja.

13. Finansijski prihodi

<i>u RSD'000</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Prihodi od kamata ostalih povezanih pravnih lica	10.802	210.455
Ostali finansijski prihodi	725	-
Prihodi od kamata trećih lica	103	7.844
Pozitivne kursne razlike	127.029	163.035
Ukupno finansijski prihodi	138.659	381.334

14. Finansijski rashodi

<i>u RSD'000</i>	2015.	2014.
Troškovi kamata	31.786	26.511
Negativne kursne razlike	117.383	266.402
Ukupno finansijski rashodi	149.169	292.913

15. Ostali prihodi

<i>u RSD'000</i>	2015.	2014.
Prihodi od konverzija zemljišta	58.037	-
Ostali prihodi	4.727	1.835
Prihodi od prodaje osnovnih sredstava	19.053	480
Prihodi od naknada šteta	1.092	
Ukupno ostali prihodi	82.910	2.315

16. Ostali rashodi

<i>u RSD'000</i>	2015.	2014.
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	118	1.415
Ostali rashodi	19.029	28.162
Ukupno ostali rashodi	19.147	29.577

17. Porez na dobit

Osnovne komponente poreza na dobit Društva za 2015. i 2014. godinu su sledeće:

<i>u RSD'000</i>	2015.	2014.
Odloženi poreski (rashodi)/prihodi	56.495	85.382
Tekući porez na dobit	-	-
Porez na dobit, neto prikazan u bilansu uspeha	56.495	85.382

17. Porez na dobit (nastavak)**Tekući porez na dobit**

Usklađivanje dobitka iz poslovanja pre oporezivanja iskazanog u poreskom bilansu na dan 31.12.2015. godine i 31.12.2014 godine dat je kao što sledi:

<i>u RSD'000</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja	2.586.150	2.907.846
<i>Uklađivanje rashoda za svrhe oporezivanja:</i>		
Troškovi postupaka pred organima		115
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	50	
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja delatnosti	684	582
Rezervisanja za otpremnine	5.302	1.770
Troškovi koji nisu dokumentovani	42	313
Amortizacija u bilansu uspeha (Napomena 9)	262.708	299.000
Amortizacija za poreske svrhe	(210.401)	(214.135)
Dobici od prodaje imovine		(168)
Obezvredjenje imovine		1.416
Neplaćeni porez po odbitku	28.809	(586)
Kamata za neblagov placanje poreza	1	206
Ostalo	125	2.846
Javni prihodi iz preth. perioda koji su placeni u tekucem periodu	(2.845)	
Poreski dobitak	2.670.624	2.999.205
<i>Primenjena poreska stopa</i>	<i>15%</i>	<i>15%</i>
Porez na dobit	400.593	449.881
Umanjenje za poreski kredit	(400.593)	(449.881)
Tekući porez na dobit	-	-

Yura Corporation d.o.o. Rača

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2015.

(svi iznosi su izraženi u RSD'000, osim ako nije drugačije naznačeno)

Odloženi porez na dobit za 2015. godinu i 2014. godinu se odnosi na sledeće:

	<i>Bilans Stanja</i>	<i>Bilans Uspeha</i>	<i>Izveštaj o ostalom rezultatu</i>
<i>u RSD'000</i>	<i>31.12.2015.</i>	<i>31.12.2014.</i>	<i>2015.</i>
Odložene poreske obaveze			
Po osnovu više računovodstvene sadašnje vrednosti osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja u odnosu na poresku osnovicu	-	27.059	16.802
Ukupno odložene poreske obaveze	-	27.059	16.802
 Odložena poreska sredstva			
Po osnovu niže računovodstvene sadašnje vrednosti osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja u odnosu na poresku osnovicu	5.306	12.294	(6.988)
Poreski krediti po osnovu ulaganja u osnovna sredstva	188.835	126.301	62534
Rezervisanja za otpremnine	2.647	1.716	931
Obezvredenje zaliha	388	388	-
Neplaćeni javni prnodi	-	-	-
Obezvredenja	18		18
Ukupno odložena poreska sredstva	197.613	140.699	
 Neto odložene poreska sredstva		140.699	
 Odloženi porez na dobit		56.495	85.382

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 5.306 hiljada na dan 31.12.2015. godine su nastale po osnovu niže knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja u odnosu na njihovu vrednost za poreske svrhe. Odložena poreska sredstva obračunata su primenom stope poreza na dobitak od 15% za narednu fiskalnu godinu (2016 godina: 15%) na vrednost priznatih privremenih razlika.

Na dan 31.12.2015. godine Društvo ima neiskorišćene poreske kredite po osnovu ulaganja u osnovna sredstva u ukupnom iznosu od RSD 188.836 hiljada. Ovi poreski krediti mogu biti iskorišćeni za pokriće poreskih dobitaka u budućim fiskalnim periodima, najkasnije do 2022. godine.

Na bazi projekcija budućih oporezivih dobitaka i zbog specifičnosti važećeg poreskog metoda iskorišćenja ovih poreskih kredita u narednim godinama, Društvo je procenilo da je izvesno da će se oni realizovati u iznosu od RSD 188.836 hiljada. Kao rezultat gore navedenog, Društvo je priznalo odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 188.836 hiljada na dan 31.12.2015. godine.

18. Nematerijalna imovina

Promene na nematerijalnoj imovini u toku 2014. i 2015. godine bile su sledeće:

<i>u RSD'000</i>	<i>Softver</i>	<i>Dugoročni zakup</i>	<i>Nematerijalna ulaganja u pripremi</i>	<i>Ukupno</i>
Nabavna vrednost:				
Na dan 01.01.2014. godine	25.253	187.189	-	200.462
Nove nabavke	-	-	-	6.180
Ostale promene	-	-	-	(228)
Na dan 31.12.2014. godine	25.253	187.189	-	212.442
Nove nabavke	70.976	(67.228)	-	3.748
Na dan 31.12.2015. godine	96.229	119.961	-	216.190
Akumulirana amortizacija:				
Na dan 01.01.2014. godine	6.041	5.679	-	11.720
Amortizacija za godinu (Napomena 9)	4.230	1.891	-	6.121
Ostale promene	-	-	-	-
Na dan 31.12.2014. godine	10.271	7.570	-	17.841
Amortizacija za godinu (Napomena 9)	8.766	1.268	-	7.562
Ostale promene	-	(2.376)	-	(2.376)
Na dan 31.12.2015. godine	19.036	6.462	-	25.498
Neto sadašnja vrednost:				
Na dan 31.12.2015. godine	77.193	113.499	-	190.691
Na dan 31.12.2014. godine	14.982	179.619	-	194.601

Dugoročni zakup se odnosi na zemljište u Nišu koje je Društvo dobilo u zakup bez naknade (u vidu državnog davanja) na period od 99 godina. Inicijalno ovo nematerijalno ulaganje je vrednovano po nabavnoj vrednosti zemljišta. Dodatni detalji su predstavljeni u napomeni 30.

19. Nekretnine, postrojenja i oprema

Na dan 31.12.2014. i 31.12.2015. godine, stanje Nekretnina, postrojenja i opreme je sledeće:

<i>u RSD'000</i>	<i>31.12.2015.</i>	<i>31.12.2014.</i>
Zemljište	104.037	6.434
Građevinski objekti	2.018.583	2.107.657
Oprema	681.120	797.052
Osnovna sredstva	480	480
<i>Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema po neto sadašnjoj vrednosti</i>	2.804.220	2.911.623
Avansi za nekretnine postrojenja i opremu	-	-
Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	2.804.220	2.911.623

19. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku 2015. i 2014. godine bile su sledeće:

<i>u RSD'000</i>	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Ukupno</i>
Nabavna vrednost:				
Na dan 01.01.2014. godine	6.434	2.297.161	1.545.137	3.848.732
Nove nabavke		5.470	45.071	50.541
Smanjenja	-	(268)		(268)
Prenosi	-			-
Na dan 31.12.2014. godine	6.434	2.302.363	1.590.208	3.899.005
Nove nabavke	97.603		81.401	179..004
Smanjenja	-	(32.751)	(4.723)	(37.474)
Na dan 31.12.2015. godine	104.037	2.269.612	1.666.885	4.040.535
Akumulirana amortizacija:				
Na dan 01.01.2014		143.640	551.111	694.751
Ostalo	-	-	-	-
Amortizacija za godinu (Napomena 9)	-	51.273	241.606	292.879
Smanjenja	-	(248)		(248)
Na dan 31.12.2014. godine	-	194.665	792.717	987.382
Amortizacija za godinu (Napomena 9)	-	56.242	196.697	252.939
Ostalo			(4.007)	(4.007)
Na dan 31.12.2015. godine	-	250.907	985.407	1.236.314
Neto sadašnja vrednost				
Na dan 31.12.2015. godine	104.037	2.018.705	681.478	2.804.220
Na dan 31.12.2014. godine	6.434	2.107.657	797.532	2.911.623

Građevinski objekti se odnose na poslovne zgrade i fabrike u Rači, Nišu i Leskovcu, kao i na stambene objekte u Rači i Nišu. Oprema se sastoji iz: mašina za rad u proizvodnji, kompjuterske opreme, automobila i dr.

20. Zalihe

<i>u RSD'000</i>	<i>31.12.2015.</i>	<i>31.12.2014.</i>
Materijal	1.365.545	660.903
Alat i inventar	20.411	5.427
Gotovi proizvodi	248.985	95.012
Nedovršena proizvodnja	141.793	181.683
Roba	167	5.275
Materijal na putu	719.177	431.087
Ukupno zalihe, bruto	2.496.078	1.379.387
Ispravka vrednosti zaliha (robe)	(2.585)	(2.585)
Ukupno zalihe, neto	2.493.493	1.376.802
Dati avansi	14.201	3.698
Ukupno zalihe	2.507.694	1.380.500

21. Potraživanja po osnovu prodaje

<i>u RSD'000</i>	<i>31.12.2015.</i>	<i>31.12.2014.</i>
Potraživanja od povezanih strana ino.(Napomena 30)	5.234.003	4.717.634
Potraživanja od kupaca u zemlji	4.751	4.681
Potraživanja od kupaca, bruto	5.238.754	4.722.315
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(4.423)	(4.424)
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	5.234.331	4.717.891

Nedospela potraživanja od kupaca su beskamatna sa rokom dospeća od 60, 90 i 120 dana.

Promene na ispravkama vrednosti potraživanja od kupaca u toku 2015. godine bile su sledeće:

<i>u RSD'000</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Stanje na dan 01.01.	4.424	6.453
Ispravke u toku godine (Napomena 15)	-	-
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	-	(2.029)
Stanje na dan 31.12.	4.424	4.424

21. Potraživanja (nastavak)

Starosna struktura potraživanja od kupaca (neto) na dan 31.12.2015. i 31.12.2014. godine je sledeća

u RSD'000

Godina	Ukupno	Nedospela potraživanja	do 30 dana	30 - 60 dana	60 - 90 dana	90-120 dana
2015.	5.234.331	5.234.331	-	-	-	-
2014.	4.717.891	950.582	3.767.309	-	-	-

22. Kratkoročni finansijski plasmani

<i>u RSD'000</i>	31.12.2015	31.12.2014
Depoziti kod banaka	10.338	11.854
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	1.349	1.070
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani	11.687	12.924

Depoziti kod banaka se odnose na oročene devizne depozite položene kod Raiffeisen banke a.d. Beograd kao instrument obezbeđenja po izdatim bankarskim garancijama u korist Ministarstva finansija, Uprave carina Republike Srbije. Devizni depoziti iznose EUR 85 hiljada na dan 31.12.2015. godine (31.12.2014. godine: EUR 98 hiljada) i oročeni su na period od 1 godina plus 6 meseci, sa kamatnom stopom od 1,00% godišnje.

23. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

<i>u RSD'000</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Tekući računi u domaćoj valuti	134.635	70.002
Devizni računi	1.265.767	704.883
Dinarska blagajna	405	261
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.400.807	775.146

24. Kapital

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na udele uplaćene od strane 100% vlasnika Yura Corporation, Republika Koreja. Na dan 31.12.2015. godine ukupno upisan i uplaćen osnovni kapital iznosi EUR 2.500.500 tj. RSD 258.995 hiljada u dinarskoj protivvrednosti na dan uplate.

Aktuarski dobici

Aktuarski dobici u iznosu od RSD 7.424 hiljada (neto iznos) odnose se na aktuarske dobitke po osnovu otpremnina zaposlenima na dan 31.12.2015. godine.

25. Dugoročna rezervisanja

<i>u RSD'000</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu odlaska u penziju i za neiskorišćene godišnje odmore	17.644	11.437
Ukupno dugoročna rezervisanja	17.644	11.437
Promene na dugoročnim rezervisanjima u toku 2015. i 2014 godine su bile sledeće:		
<i>u RSD'000</i>	2015.	2014.
Stanje na dan 01.01.	11.437	21.455
Rezervisanja u tekućem period (Napomena 10)	-	-
Aktuarski gubici	(6.207)	(9.799)
Ukidanje rezervisanja	-	(219)
Stanje na dan 31.12.	17.644	11.437

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu isplate naknade zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu od 2 bruto prosečne mesečne zarade ostvarene u Republici u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju (2014: 2 zarade). Na dan 31.12.2015 godine osnovne aktuarske pretpostavke korišćene u obračunu su: diskontna stopa od 5.5% (2014:8%), procjenjen rast zarada zaposlenih u narednim periodima u proseku za 6% u odnosu na predhodnu godinu (2014: 7%). Korišćena je stopa fluktuacije od 4.5% na godišnjem nivou.

Kratkoročne finansijske obaveze

	<i>Efektivna kamatna stopa</i>	<i>Datum dospeća</i>	<i>Iznos kredita u valuti</i>	<i>31.12.2015.</i>	<i>31.12.2014</i>
			EUR'000	RSD'000	RSD'000
Korea Exchange Bank AG, Nemačka	3M-LIBOR +1,3% p.a.	12. april 2016.	7.000	851.383	846.708
Export-Import Bank Korea	3M-EURIBOR + 1.11% p.a.	23. april 2015.	5.000	-	604.792
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze			12.000	851.383	1.451.500

Kratkoročni krediti odobreni od strane Korea Exchange Bank su obezbeđeni korporativnim garancijama koje je izdala povezana strana Yura Corporation, Republika Koreja.

27. Obaveze iz poslovanja

<i>u RSD'000</i>	<i>31.12.2015.</i>	<i>31.12.2014.</i>
Obaveze prema dobavljačima - povezane strane (Napomena.31)	2.068.943	1.127.411
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	23.947	21.550
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	41.340	4.364
Ukupno obaveze iz poslovanja	2.134.230	1.153.325

Rokovi i uslovi obavljanja transakcija sa povezanim stranama prikazani su u Napomeni 31.

Obaveze prema dobavljačima su beskamatne i imaju prosečan rok dospeća do 60 dana.

28. Ostale kratkoročne obaveze

<i>u RSD'000</i>	<i>31.12.2015.</i>	<i>31.12.2014.</i>
Obaveze prema zaposlenima	276.325	227.841
Ukupno ostale kratkoročne obaveze	276.325	227.841

29. Pasivna vremenska razgraničenja

<i>u RSD'000</i>	<i>31.12.2015.</i>	<i>31.12.2014.</i>
Odloženi prihod po osnovu državnih davanja	529.635	772.512
Obračunati troškovi po osnovu kamata	2.729	2.301
Ukalkulisani troškovi budućeg perioda	87.182	16.013
Razgraničeni PDV(odloženi prethodni PDV)	2.115	-
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	621.661	790.826

30. Obaveze po osnovu poreza i ostalih javnih prihoda

Državna davanja

u RSD'000	Davanja od strane Min. Ekonomije Rep. Srbije	Davanja u vidu prava na zakup zemljišta bez naknade	Ukupno
Na dan 1.01.2014 godine	1.083.773	110.019	1.193.792
Oprihodovano u tekućem periodu (Napomena 6)	(410.187)	(11.093)	(421.280)
Na dan 31.12.2014. godine	673.586	98.926	772.512
Oprihodovano u tekućem periodu (Napomena 6)	(493.739)	(2.669)	(496.409)
Državna davanja u tekućoj godini	-	-	253.532
Na dan 31.12.2015. godine	179.847	96.257	529.635

U 2010. i 2011. godini, Društvo je zaključilo tri "Ugovora o dodeli sredstava za direktnе investicije" sa Ministarstvom ekonomije i regionalnog razvoja Republike Srbije. Predmet ugovora je dodela bespovratnih novčanih sredstava za investicionе projekte izgradnje postojenja za proizvodnju elektro instalacija u Rači, Nišu i Leskovcu kojim se otvara ukupno 4.000 novih radnih mesta. Na dan 31.12.2015. godine, Društvo je dobilo ukupno EUR 25.500 hiljada. Društvo je u obavezi da ne smanjuje broj zaposlenih, predviđen pojedinačnim ugovorom, u periodu od tri godine nakon isplate poslednje tranše. Ukupno primljena sredstva se moraju vratiti ukoliko Društvo ne ispunji ugovorom preuzete obaveze.

U toku 2011. godine gradovi Niš i Leskovac su dodeli Društvu pravo na višegodišnji (99 godina) zakup zemljišta bez naknade radi izgradnje proizvodnih objekata na teritoriji grada Niša i Leskovca. Društvo je u obavezi da u roku od tri godine izgradi proizvodne objekte. U slučaju zakupa zemljišta u Nišu, dodatni uslov je da Društvo nakon pokretanja proizvodnje uposli 1.500 radnika i nakon toga da održava obim proizvodnje sa predviđenim brojem zaposlenih u periodu od 3 godine. Ukoliko Društvo ne ispunji ugovorom preuzete obaveze, zemljište dodeljeno u zakup mora da se vrati u državinu zakupodavaca.

31. Povezane strane

Na dan 31.12.2015. godine, vlasnik 100% kapitala Društva je Yura Corporation, Republika Koreja. Ostala povezana pravna lica uključuju druge entitete u sastavu Yura Grupe, koja uglavnom posluju u inostranstvu. U normalnim poslovnim aktivnostima, Društvo obavlja različite transakcije sa povezanim pravnim licima, kao što su: prodaja elektičnih instalacija, nabavka osnovnog materijala za proizvodnju, proizvodnih mašina, rezervnih delova i slično. Politika cena u prometu sa ostalim entitetima u sastavu Yura Grupe, utvrđuje se na korporativnom nivou.

Ukupan iznos prometa Društva za posmatranu finansijsku godinu (uključujući neizmirena salda na dan 31.12.), nastao iz odnosa sa matičnim društvom i ostalim kompanijama iz Yura grupe, kao i njenim zavisnim društvima, odnosno ostalim pravnim licima može se predstaviti na sledeći način:

31. Povezane strane (nastavak)

	<i>Vrsta transakcije</i>	<i>Veličina transakcije</i>		<i>Stanje na dan 31.12.</i>	
		<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>
<u>Potraživanja</u>					
Yura Corporation Slovačka	<i>Prodaja proizvoda</i>	16.467.980	13.920.917	5.228.750	4.717.634
Korea Yura	<i>Prodaja proizvoda</i>	31.112		5.180	
Tunis Yura		14.461		74	
Bruto		16.513.553	13.920.917	5.234.004	4.717.634
<u>Obaveze</u>					
Yura Corporation Slovačka	<i>Nabavka materijala i osnovnih sredstava, robe, alata i inventara</i>	1.429.898	888.814	84.857	55.176
Shinwon d.o.o. Niš	<i>Uslužna proizvodnja</i>	7.355.312	3.211.528	337.960	204.037
Yura Corporation Rep. Koreja	<i>Nabavka materijala i osnovnih sredstava, know-how</i>	6.167.970	4.457.234	1.623.909	846.608
Yura CO Rep Koreja	<i>Ostale nabavke</i>	188.066	111.711	22.218	21.590
Slovakia Eltec	<i>Ostale nabavke</i>	3.589		0	
Tunis Yura	<i>Ostale nabavke</i>	480		0	
Ukupno		15.145.315	8.669.287	2.068.944	1.127.411

Iznosi potraživanja / obaveza prema povezanim stranama su prikazani u okviru bilansa stanja na dan 31.12. kao što sledi:

<i>u RSD'000</i>	<i>31.12.2015.</i>	<i>31.12.2014.</i>
<i>Obaveze-povezane strane</i>	2.068.943	-
Obaveze prema dobavljačima (Napomena 27)	65.287	1.127.411
Ukupno obaveze - povezane strane	2.134.230	1.127.411
 <i>Aktiva-povezane strane</i>		
Potraživanja od kupaca (Napomena 21)	5.234.004	4.717.634
Ukupno aktiva - povezane strane	5.234.004	4.717.634

Rokovi i uslovi obavljanja transakcija sa povezanim stranama

Neizmirena salda na kraju godine nisu obezbeđena, a izmirenje se vrši u gotovom novcu. Za godinu koja se završila 31.12.2015. godine i za godinu koja se završila 31.12.2014. godine, Društvo nije izvršilo ispravku vrednosti potraživanja od povezanih strana.

Korporativna garancija za izmirenje kreditnih obaveza izdata od strane osnivača.

Kao što je navedeno u napomeni 25, kreditna obaveza društva prema ino bankama Korea Exchange Bank AG, Nemačka u visini od EUR 7.000.000 ukupno, obezbeđena je garancijom potvrđenom od strane Yura Corporation, Republika Koreja.

32. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je sa svojim poslovnim partnerima tokom 2015. godine usaglašavalo potraživanja i obaveze putem izvoda otvorenih stavki ili putem zapisnika o sravnjenju. Rezultati usaglašavanja su zadovoljavajući.

33. Potencijalne i preuzete obaveze

Državna davanja

Kao što je navedeno u napomeni 28, Društvu su dodeljena bespovratna novčana sredstava od strane Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja Republike Srbije za investicione projekte izgradnje postojenja za proizvodnju elektro instalacija u Rači, Nišu i Leskovcu kojim se otvara ukupno 4.000 novih radnih mesta. Na dan 31.12.2015. godine Društvo je dobilo ukupno EUR 25,500 hiljada. Društvo je u obavezi da ne smanjuje broj zaposlenih, predviđen pojedinačnim ugovorom, u periodu od tri godine nakon isplate poslednje tranše. Ukupno primljena sredstva se moraju vratiti ukoliko Društvo ne ispuní ugovorom preuzete obaveze.

Kao što je navedeno u napomeni 29, Društvu je dedeljeno pravo na višegodišnji (99 godina) zakup zemljišta bez naknade radi izgradnje proizvodnih objekata na teritoriji grada Niša i Leskovca. Ukoliko Društvo ne ispuní ugovorom preuzete obaveze, zemljište dodeljeno u zakup mora da se vrati u državinu zakupodavaca.

Izdate garancije

Kao instrument obezbeđenja po Ugovorima o dodeli sredstava za direktne investicije, zaključenim sa Ministarstvom ekonomije i regionalnog razvoja Republike Srbije (Napomena 28), Društvo je obezbedilo garancije u iznosu od EUR 21.000 hiljada evra i to kod sledećih banaka:

- Unicredit banke na iznos od EUR 2.625. hiljada (broj ugovora o garanciji 2260/12 zaključen dana 13.11.2012. godine sa rokom važnosti do 13.05.2016. godine);
 - Unicredit banke na iznos od EUR 5.250 hiljada (broj ugovora 3768/10 zaključen dana 25.10.2010 godine sa rokom važnosti garancije 13.05.2016.. godine);
 - Unicredit banke na iznos od EUR 2.625 hiljada (broj ugovora 1736/11 zaključen dana 18.07.2011 godine sa rok važnosti do 13.05.2016. godine);
 - Unicredit banke na iznos od EUR 5.250 hiljada (broj ugovora 2651/11 izmenjen 08.11.2011 godine sa rokom važnosti je do 26.03.2018);
 - Unicredit banke na iznos od EUR 2.625 hiljada (broj ugovora 542/12 zaključen dana 23.04.2012 godine sa rokom važnosti do 26.03.2018. godine);
- Unicredit banke na iznos od EUR 2.625 hiljada (broj ugovora 1950/14 zaključen 01.09.2014. godine sa rokom važnosti 26.03.2018. godine).

34. Potencijalne i preuzete obaveze (nastavak)

Sve pomenute garancije pokrivenе су bankarskom kontragarancijom izdatom od strane Korea Exchange Bank Seul, Rep. Koreja.

Na dan 31.12.2015. godine, Društvo ima bankarsku garanciju ukupne vrednosti RSD 10.000 hiljada izdate u korist Ministarstva finansija, Uprave Carine Republike Srbije. Garancije su sa rokom važenja do 1 godine plus 6 meseci.

Oporezivanje

Poreski sistem Republike Srbije je u procesu kontinualne revizije i izmena. Međutim, još uvek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamataima i penalima. U Republici Srbiji poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Rukovodstvo Društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izveštaje pravilno iskazane.

Transferne cene

U skladu sa novim odredbama Zakona o porezu na dobit tokom 2013. godine na snagu je stupio Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se primenjuju po principu „van dohvata ruke“ pri utvrđivanju cena transakcija među povezanim stranama. U skladu sa ovim Zakonom i Pravilnikom, Društva su u obavezi da do 30.06.2016. godine, zajedno sa poreskim bilansom za 2015. godinu predaju i studiju transfernih cena.

Sa obzirom da Društvo ima značajne transakcije sa povezanim stranama, u trenutku sastavljanja finansijskih izveštaja za 2015. godinu Društvo je u procesu pripremanja studije transfernih cena. Na osnovu preliminarnih nalaza, rukovodstvo Društva veruje da potencijalne korekcije finalnog poreskog bilansa po osnovu transakcija sa povezanim stranama neće imati materijalni uticaj na finansijske izveštaje.

Sudske postupci

Društvo nije uključeno sudske sporove na datum bilansa osim sporova sa bivsim radnicima u vezi raskida ugovora o radu. Drustvo nije izvrsilo rezervisanja za moguce stete nastale po osnovu sudskeih sporova koji se vodi protiv Drustva jer Rukovodstvo veruje da bi, zbog male vrednosti sporova, takva rezervisanja ukoliko bi bila procenjena, bila nematerijalna za postenu prezentaciju finansijskih izvestaja.

Obaveze kapitalnih investicija

Na dan 31.12.2015. godine preuzete obaveze po osnovu kapitalnih investicija u iznosu od RSD .701.641 hiljada odnose se na porudžbenice izdate dobavljačima za nabavku osnovnih sredstava.

35. Vanbilansne evidencije

Na dan 31.12.2015. godine, vanbilansna aktiva i pasiva u iznosu od RSD 2.554.148 hiljada (31.12.2014 godine RSD 2.540.124 hiljada) odnose se na obaveze po osnovu izdatih bankarskih garancija. Dodatni detalji su predstavljeni u napomeni 33.

36. Ciljevi i politike upravljanja finansijskim rizicima

Aktivnosti kojima se Društvo bavi ga izlažu raznim finansijskim rizicima. Ovi rizici uključuju tržišni rizik, kreditni rizik, kao i rizik likvidnosti. Društvo ne koristi izvedene finansijske instrumente ili ostale oblike hedžinga protiv ovih rizika zbog nerazvijenosti finansijskog tržišta u kojem Društvo posluje. Banke u Republici Srbiji su u procesu početne ponude izvedenih finansijskih instrumenata privrednim društvima.

Politike upravljanja svakim od navedenih rizika su objašnjene u daljem tekstu.

Tržišni rizik

Tržišni rizik obuhvata rizik da će fer vrednost budućih gotovinskih priliva po osnovu finansijskih instrumenata varirati zbog promena tržišnih uslova, poput kamatne stope i deviznih kurseva.

Izuzev izloženosti riziku od promena kurseva valuta i kamatne stope, Društvo nije materijalno značajno izloženo ostalim tržišnim rizicima.

Rizik promene kurseva valuta

Rizik promene kurseva valuta nastaje po osnovu finansijskih instrumenata izraženih u valuti koja nije funkcionalna valuta društva a koji su monetarne prirode.

Rizik promene kurseva valuta je primenjiv na promene kursa EUR u odnosu na RSD a u vezi sa gotovinom i gotovinskim ekvivalentima, depozitima, potraživanjima od kupaca, obavezama prema dobavljačima i kreditima koje Društvo koristi. Usled nedostatka aktivnog finansijskog tržišta, Društvo nije u mogućnosti da koristi finansijske instrumente kao hedžing da bi se zaštitilo od izloženosti riziku promene kurseva valuta.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31.12.2015. godine i 31.12.2014. godine:

31.12.2015.

<i>u RSD'000</i>	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.265.768	135.040	1.400.808
Potraživanja	5.234.004	68.453	5.302.457
Kratkoročni finansijski plasmani	11.584	-	11.584
	6.511.356	135.040	6.714.849
Kratkoročne finansijske obaveze	851.383		851.383
Obaveze iz poslovanja	1.772.324	361.907	2.134.230
Ostale obaveze		303.121	303.121
	2.623.707	665.028	3.288.734
Neto devizna pozicija			
na dan 31.12.2015.	3.887.649	(529.988)	3.426.115

36. Ciljevi i politike upravljanja finansijskim rizicima (nastavak)

31.12.2014.

<i>u RSD'000</i>	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	704.883	70.263	775.146
Potraživanja	4.717.634	106.503	4.824.137
Kratkoročni finansijski plasmani	12.924	-	12.924
	5.435.441	176.766	5.612.207
Kratkoročne finansijske obaveze	1.451.500	-	1.451.500
Obaveze iz poslovanja	927.738	225.587	1.153.325
Ostale obaveze	.	230.162	230.162
	2.379.238	455.749	2.834.987
Neto devizna pozicija			
na dan 31.12.2014.	3.056.203	(278.983)	2.777.220

36. Ciljevi i politike upravljanja finansijskim rizicima (nastavak)

Analiza osetljivosti promena kursa valuta

Naredna tabela ilustruje osetljivost dobiti Društva pre poreza na razumno moguće promene kursa stranih valuta, sa pretpostavkom da su ostale promenljive konstante.

	Promena kursa evra	Efekat na dobit pre poreza
2015.	+10%	388.765
2014.	+10%	305.620

Iznosi prikazani u analizi osetljivosti su procene budućeg rizika promene kurseva valuta prepostavljajući određene tržišne uslove. Stvari budući pokazatelji mogu biti materijalno značajno drugačiji od projektovanih rezultata zbog postojeće neizvesnosti globalnog odnosno lokalnog finansijskog tržišta.

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatne stope je rizik da će fer vrednost ili budući novčani tokovi finansijskog instrumenta varirati zbog promena tržišnih kamatnih stopa. Na dan bilansiranja, Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa po osnovu kamatonosnog kredita kod banke sa promenljivim kamatnim stopama. Društvo ne koristi svopove kamatnih stopa da se zaštitи od rizika koji su vezani za variranje kamatnih stopa.

Analiza osetljivosti promena kamatnih stopa

Naredna tabela pokazuje osetljivost dobiti Društva pre poreza (kroz uticaj kamatonosne pozajmice sa promenljivom kamatnom stopom) na razumno moguće promene kamatnih stopa, sa pretpostavkom da su sve ostale promenljive konstantne:

	Porast baznih poena	Efekat na dobit pre poreza
<i>RSD'000</i>		
2015.	20%	(2.128)
2014.	20%	(3.071)

36. Ciljevi i politike upravljanja finansijskim rizicima (nastavak)

Kreditni rizik

Kreditni rizik obuhvata rizik da dužnici neće izmiriti svoje obaveze po osnovu finansijskih instrumenata ili ugovora, dovodeći do finansijskih gubitaka. Društvo je izloženo kreditnom riziku iz redovnog poslovanja (uglavnom po osnovu potraživanja od kupaca) i iz aktivnosti finansiranja (uključujući depozite položene kod banaka).

Kreditni rizik koji se odnosi na potraživanja: Kreditnim rizikom po osnovu potraživanja od kupaca se upravlja u skladu sa ustanovljenim politikama, procedurama i kontrolama Društva koje se odnose na upravljanje kreditnim rizikom potraživanja od kupaca. Kreditna sposobnost kupca se procenjuje na osnovu detaljne kreditne analize. Neizmirena salda kupaca se redovno prate. Na dan 31.12.2015. godine Društvo je imalo 2 kupca (povezana strane) sa potreživanjem u iznosu od RSD 5.228.823 hiljada koja su predstavljala oko 99,89% ukupnih potraživanja od kupaca (31.12.2014. godine: 1 kupac sa učešćem od 99,9%).

Rizik likvidnosti

Cilj Društva je da održi ravnotežu između kontinuiteta finansiranja i fleksibilnosti kroz upotrebu pozajmica od banaka i međukompanijskih pozajmica kao i kroz stalno praćenje prognoziranih i stvarnih novčanih tokova.

Na dan 31.12.2015. godine, 100% dugovanja Društva će dospeti u narednih 12 meseci (31.12.2014: 100%).

Starosna struktura obaveza Društva na dan 31.12.2015. i 31.12.2014. godine, zasnovana na ugovorenim nediskontovanim plaćanjima, je prikazana u sledećoj tabeli:

	Do 30 dana RSD'000	od 30 do 120 RSD'000	365 RSD'000	od 90 do 365 RSD'000	> 1 godine RSD'000	Ukupno RSD'000
Godina završena 31.12.2015.						
	-	-	851.383	-	-	851.383
Kamatenosni krediti	274.265	2.134.230	-	-	-	2.408.495
Dobavljači i ostale obaveze						
	274.265	2.134.230	851.383			3.259.878

	Do 30 dana RSD'000	od 30 do 90 RSD'000	365 RSD'000	od 90 do 365 RSD'000	> 1 godine RSD'000	Ukupno RSD'000
Godina završena 31.12.2014.						
	2.301	-	1.457.082	-	-	1.459.383
Kamatenosni krediti	950.682	432.805	-	-	-	1.383.487
Dobavljači i ostale obaveze						
	952.983	432.805	1.457.082			2.842.870

Yura Corporation d.o.o. Rača

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2015.

(svi iznosi su izraženi u RSD'000, osim ako nije drugačije naznačeno)

36. Ciljevi i politike upravljanja finansijskim rizicima (nastavak)

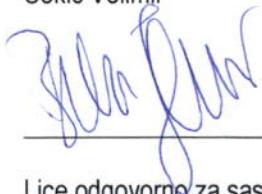
Rizik fer vrednosti

Finansijska sredstva i obaveze priznaju se u bilansu stanja inicijalno u visini istorijske vrednosti. Fer vrednost finansijskih sredstava i obaveza se izračunava u skladu sa tržišnim informacijama, ukoliko postoje. Rukovodstvo Društva veruje da se iskazana vrednost finansijskih sredstava i obaveza na dan 31.12.2015. godine i 31.12.2014. godine značajno ne razlikuje od njihove fer vrednosti.

U Rači, 18.02.2016. godine

Za „Yura Corporation“ d.o.o., Rača

Cekić Velimir



Lice odgovorno za sastavljanje

finansijskih izveštaja



Odobrava

