

NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2015.GODINU

Smederevo, 2016.godine

Sadržaj

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU	5
2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA.....	5
2.1. Osnove za sastavljanje finansijskog izveštaja.....	5
2.2. Preračunavanje stranih valuta.....	6
2.3. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja.....	6
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	6
3.1. Nematerijalna imovina.....	6
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	7
3.3. Amortizacija.....	7
3.4. Finansijski instrumenti	8
Finansijska sredstva.....	8
Finansijske obaveze.....	9
3.5. Zalihe	10
3.6. Lizing.....	10
3.7. Kapital	10
3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	10
Rezervisanja	10
Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.....	11
3.9. Primanja zaposlenih	11
3.10. Porezi na dobitak	12
3.11. Državna davanja	13
3.12. Priznavanje prihoda.....	13
3.13. Rashodi	13
4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	14
4.1. Tržišni rizik	14
4.2. Kreditni rizik.....	15
4.3. Rizik likvidnosti	16

4.4. Upravljanje rizikom kapitala.....	17
5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA	18
5.1. Obezvredjenje nefinansijske imovine	18
5.2. Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada.....	18
6. NEMATERIJALNA ULAGANJA	19
7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	20
8. ZALIHE.....	21
9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	22
10. DRUGA POTRAŽIVANJA.....	22
11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	22
12. POREZ NA DODATU VREDNOST	23
13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	23
14. VANBILANSNA AKTIVA	24
15. KAPITAL.....	24
16. DUGOROČNA REZERVISANJA.....	25
17. DUGOROČNI KREDITI I ZAJMOVI OD MATIČNIH PRAVNIH LICA.....	25
18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE.....	26
19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	27
20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE.....	27
21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	28
22. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE.....	28
23. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	28
24. VANBILANSNA PASIVA.....	28
25. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA.....	29
26. POSLOVNI PRIHODI	29
27. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	29
28. TROŠKOVI MATERIJALA	29
29. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI.....	30
30. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	30

31. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	31
32. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA.....	31
33. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	32
34. FINANSIJSKI PRIHODI	32
35. FINANSIJSKI RASHODI.....	32
36. OSTALI PRIHODI	33
37. OSTALI RASHODI.....	33
38. POREZ NA DOBITAK	34
39. PREUZETE OBAVEZE	35
40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	35
41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA	36
42. DEVIZNI KURSEVI.....	36

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo PKC Wiring Systems doo iz Smedereva (dalje: **Društvo**) je osnovano 29.10.2013 godine na osnovu Odluke o osnivanju kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Osnivač/i Društva je PKC WIRING SYSTEMS OY, Finska sa 100% učešćem u kapitalu.

Društvo posluje u Slobodnoj carinskoj zoni Smederevo. Osnovna delatnost je proizvodnja električne I elektronske opreme za motorna vozila šifra delatnosti 2931. Matični broj Društva je 20967579 a Poreski identifikacioni broj 108279956. Sedište Društva je u Smederevu ulica Šalinačka bb. Poslovni račun kod Societe Generale Bank Srbija a.d. je br.

275-0010222465252-29

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013), Društvo je u 2015 bilo razvrstano kao malo pravno lice, dok je prema podacima iz Finansijskog izveštaja za 2015.godinu u narednom periodu razvrstano kao srednje pravno lice.

Društvo je na dan 31.12. 2015.godine imalo 973 zaposlenih, dok je na dan 31.12.2014.godine bilo 365 zaposlenih. Direktor Društva do 02.06.2015. je bio Kieran Patrick Sheehy, dok je posle tog datuma direktor Milan Ivanišević. Nakon izveštajnog perioda, sa početkom od 01.06.2016. director je ponovo Kieran Patrick Sheehy.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Skupštine Društva dana 04/05/2016.godine. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskog izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za obračunski period koji se završava 31.12.2015.godine, po svim materijalno značajnim pitanjima, sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013), Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala I srednje entitete, na osnovu objavljenog Rešenja o utvrđivanju prevoda međunarodnog standard finansijskog izveštavanja za mala I srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013) kao I u skladu sa izabranim I usvojenim računovodstvenim politikama Društva. Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (dalje: MSFI za MSP), donet je od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (*International Accounting Standards Board - IASB*) u julu 2009. godine.

Finansijski izveštaji za obračunski period koji se završava 31.12.2014.godine sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013) i podzakonskim aktima donetim na osnovu tog Zakona kao I u skladu sa MSFI za MSP.

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). Priloženi finansijski izveštaji Društva usaglašeni su sa svim zahtevima MSFI za MSP I smatraju se prvim finansijskim izveštajima sastavljenim u skladu sa MSFI za MSP.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u tački 3. Napomena, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

2.3. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalnom imovinom smatraju se ulaganja u nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su licence, računovodstveni softveri, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna imovina se vrednuje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja, na način propisan u Odeljku 18 Nematerijalna imovina osim goodwill-a I Odeljku 19 Poslovne kombinacije I goodwill MSFI za MSP.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalnu imovinu se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Korisni vek nematerijalne imovine je procenjen kao određen.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuje u toku veka trajanja i testira se na umanjene vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalna imovina može da bude obezvređena.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalna imovina rashodovana, odnosno prodana, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao reshod perioda.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine i koja imaju značajnu vrednost, tj vrednost sticanja grupe sredstava prelazi 1.000,00 eur.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u Odeljku 17 Nekretnine, postrojenja i oprema MSFI za MSP.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum izgradnje.

Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima i kada izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda u bilansu uspeha perioda kada su sredstva rashodovana, odnosno prodana, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

3.3. Amortizacija

Obračun amortizacije stalne imovine počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je stalna imovina raspoloživa za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako rezidualna vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja se vrši primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Opis	Stopa amortizacije		Korisni vek trajanja (u godinama)
Nekretnine	4,00-14,28	%	7-25
Oprema: Mašine	20,00-33,33	%	3-5
Računarska oprema	25,00	%	4
Transportna sredstva	20,00	%	5

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

Opis	Stopa amortizacije		Korisni vek trajanja (u godinama)
Licence za softvere	20,00	%	5
Softveri	20,00-25,00	%	4-5

3.4. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti uključuju finansijska sredstva i obaveze koji se evidentiraju u bilansu stanja Društva, počevši od momenta kada Društvo ugovornim obavezama postane vezano za Finansijski instrument, a zaključno sa gubitkom kontrole nad pravima koja proizilaze iz finansijskog sredstva, to jest sa izmirenjem ili isticanjem finansijske obaveze.

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Finansijska sredstva

Finansijska sredstva se klasifikuju zavisno od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Na dan 31. decembra 2015. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja.

Potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju niti na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja. Potraživanja od kupaca u inostranstvu obuhvataju potraživanja od povezanih pravnih lica.

Potraživanja od kupaca su iskazana po faktornoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Najlikvidniji deo finansijskih sredstava Društva predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Društva iskazuju se: gotovina u blagajni i sredstva na računima kod banaka.

Finansijske obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane. Obaveza se priznaje u bilansu stanja: kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri. Pored navedenog, pri vrednovanju se uvažava načelo opreznosti pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu zajma od matičnog pravnog lica iz inostranstva. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

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

Prihodi i rashodi nastali po osnovu kursnih razlika za potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti, evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi tekućeg perioda.

3.5. Zalihe

Zalihe su sredstva koja se drže u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu, odnosno prilikom pružanja usluga I, u pojedinačnim slučajevima, sredstva koja se drže radi dalje prodaje.

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koji mogu kasnije da se povrate od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje FIFO metodom.

3.6. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik operativnog lizinga. Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao operativni lizing.

Plaćanje operativnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa.

3.7. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača. Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku.

3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka potrebnih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer nije verovatno da će doći do odliva novčanih resursa i iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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.

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

3.9. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

U skladu sa Pravilnikom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade po zaposlenom koji ima ostvarenih manje od 15 godina radnog staža u Društvu, odnosno u visini pet prosečnih zarada zaposlenom koji ima 15 i više godina radnog staža u Društvu. Pod prosečnom zaradom smatra se prosečna zarada zaposlenog za prethodna tri meseca pre meseca kada mu prestaje radni odnos, odnosno prosečna zarada po zaposlenom isplaćena u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, ako je to za zaposlenog povoljnije. Pored otpremnina, Društvo je u obavezi da isplati jubilarne nagrade za neprekidne godine rada u Društvu u iznosu od 1 do 4 ostvarene prosečne zarade zaposlenog u mesecu koji prethodi mesecu isplate, u zavisnosti od broja godina neprekidnog rada u Društvu koji može biti 10, 20, 30 i 35 za žene, odnosno 40 godina za muškarce.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, dobiti i gubici priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

(c) Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2015.godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.10. Porezi na dobitak

(a) Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije.

Kako je Društvo ostvarilo gubitak u tekućoj 2015. kao i u 2014. i 2013.godini, u pomenutim godinama nije bilo obveznik plaćanja poreza na dobit.

Gubici iz tekućeg perioda, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum 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.

(b) Porezi koji ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.11. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Državna davanja koje je Društvo primilo u 2015. godini priznata su kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;

3.12. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

(a) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge dorade, prerade i oplemenjivanja materijala u slobodnoj carinskoj zoni na osnovu Odobrenja CI Smedervo 17345 E01 od 3 Januara 2014.godine. Prihodi se iskazuju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena.

(b) Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe materijala za proizvodnju opreme za sopstvene potrebe.

(c) Finansijski prihodi

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

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na sredstva po viđenju kod banaka.

(d) Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje opreme i sitnog inventara.

3.13. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju 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 zakupa, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

(c) Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su po osnovu gubitaka od prodaje opreme, rashodovanja dotrajale opreme, rashodovanja materijala kome je istekao rok upotrebe. Ostali nepomenuti rashodi obuhvataju reklamacije na usluge dorade i ugovorne penale.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima:

- tržišni rizik,
- kreditni rizik i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama kompanije.

4.1. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje sledeće vrste rizika:

1. Rizik od promene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima potraživanja i obaveze u stranoj valuti, tako da je maksimizirana usklađenost priliva i odliva u istoj valuti radi zaštite od promene deviznih kurseva.

Na dan 31. decembra sadašnja vrednost imovine i obaveza izražena u stranoj valuti je sledeća:

U 000 RSD				
	Imovina		Obavez	
	2015.godine	2014.godine	2015.godine	2014.godine
Gotovina u stranoj valuti	101.671	3.610		
Potraživanja prema matičnom društvu	905			
Potraživanja prema povezanim licima	39.714	6.085		
Obaveze po kreditima			340.553	241.916
Obaveze prema ino dobavljačima			36.172	54.201
Ukupna neto izloženost			234.435	286.424

2. Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo rizicima koji kroz efekte promene visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita. Društvo ima obaveze po osnovu primljenih dugoročnih kredita od matičnog pravnog lica sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za Euribor.

Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

4.2. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik Društva prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

Značajnu izloženost kreditnom riziku Društva potiče od izloženosti prema manjem broju kupaca, koji su, uz to, povezana lica sa Društvom. Predstavljani su I nivoi potraživanja od povezanih lica na dan 31.12.2014. da bi se obezbedila uporedivost podataka. Potraživanja na dan 31.12.2015. od matičnih i povezanih pravnih lica iskazana su kao što sledi:

	U 000 RSD	
Kupci u inostranstvu-povezana lica	2015. godine	2014. godine
PKC Group Poland z.o.o.	38.189,64	6.084,31
PKC Eesti AS	0.00	0.00
PKC Group Lithuania UAB	0.00	0.00
PKC SEGU SYSTEMELEKTRIK GMBH	1.465,50	0.00
PKC Wiring Systems Oy	904,54	0.00
KABEL-TECHNIK-POLSKA Sp. z o. o.	59,18	0.00
Ukupan iznos:	40.618.86	6.084,31

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida pružanje usluga. Međutim, u dosadašnjem poslovanju koje traje više od 2 godine nije bilo značajnijeg kašnjenja od strane kupaca u izmirivanju obaveza, tako da je ispravka vrednosti potraživanja od kupaca jednaka 0.

4.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:

- priliva iz redovne poslovne aktivnosti
- dugoročnih kredita
- dokapitalizacije.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2015. godine, kao i na dan 31.12.2014.godine:

	U 000 RSD					
	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. decembar 2015 godine						
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	103.447					103.447

	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Potraživanja	42.109					42.109
Ostala potraživanja	7.826					7.826
Ukupno potraživanja	153.382					153.382
Obaveze po osnovu kredita		60.813	60.813	218.927		340.553
Obaveze iz poslovanja	77.253					77.253
Ostale kratkoročne obaveze	72.455					72.455
Ukupno obaveze	149.708	60.813	60.813	218.927		490.261
31. decembar 2014 godine	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	50.321					50.321
Potraživanja	6.090					6.090
Ostala potraživanja	188					188
Ukupno potraživanja	56.599					56.599
Obaveze po osnovu kredita		60.479	60.479	120.958		241.916
Obaveze iz poslovanja	88.875					88.875
Ostale kratkoročne obaveze	31.064					31.064
Ukupno obaveze	119.939					361.855

Društvo nema potraživanja i obaveze starije od 3 meseca.

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital predstavlja kapital, iskazan u bilansu stanja. Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2015. godine i 2014. godine koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	U 000 RSD	
	2015. godine	2014. godine
Ukupne finansijske obaveze	340.553	241.916
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti	103.447	50.321
Neto dugovanja	237.106	191.596
Ukupan kapital	279.101	91.365
Koeficijent zaduženosti	0,85%	2,10%

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

5.1. Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne 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.

5.2. Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se procenom. Procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

6. NEMATERIJALNA ULAGANJA

u 000 RSD					
	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijaln a ulaganja u pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST					
1. januara 2014 godine					
Nabavke			6.551		6.551
Otuđenja i rashodovanja					
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine			6.551		6.551
Nabavke			7.468	1.216	8.684
Otuđenja i rashodovanja					
Stanje na dan 31. decembra 2015.godine			14.019	1.216	15.235
ISPRAVKA VREDNOSTI					
1. januara 2014.godine					
Amortizacija (Napomena...)			432		432
Otuđenja i rashodovanja					
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine			432		432
Amortizacija (Napomena...)			1.969		1.969
Otuđenja i rashodovanja					
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine			2.401		2.401
NEOTPISANA VREDNOST:					
- 31. decembra 2014.godine			6.119		6.119
- 31. decembra 2015.godine			11.618	1.216	12.834

Sadašnja vrednost nematerijalnih ulaganja na dan 13.12.2015. iznosi RSD 12.834 hiljada.

Na dan 31.12.2015.godine urađena je procena rezidualne vrednosti I preostalog korisnog veka trajanja nematerijalnih ulaganja, tako da sadašnja vrednost odražava realnu vrednost imovine.

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u 000 RSD

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 1. januara 2014.godine				4.655	1.222		5.877
Nabavke			363.076	839	52.543		416.458
Prenos na troškove ulaganja na tuđim objektima uzetim u zalog				5.494			5.494
Otuđenja i rashodovanja			19				19
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine			363.057	0	53.765		416.822
Nabavke			253.324	19.464	10.954		283.742
Prenos sa/na			53.765		53.765		0
Otuđenja i rashodovanja			759				759
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine			669.387	19.464	10.954		699.805
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na dan 1. januara 2014. godine							
Amortizacija (Napomena...)			47.904				47.904
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine			47.904				47.904
Amortizacija (Napomena...)			123.529	1.639			125.168

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan 31. decembra 2015.) godine			171.433	1.639			173.072
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 31. decembra 2014. godine			315.153		53.765		368.918
- 31. decembra 2015.godine			497.954	17.825	10.954		526.733

Sadašnja vrednost opreme na dan 13.12.2015. iznosi RSD 526.733 hiljada.

Sadašnja vrednost ulaganja u opremu, po proceni rukovodstva, odražava njihovu realnu vrednost. Na dan 31.12.2015.godine urađena je procena rezidualne vrednosti i preostalog korisnog veka trajanja opreme.

Društvo nema u vlasništvu nekretnine. Poslovni prostor uzet je u dugoročni zakup i ima tretman operativnog lizinga.

Najveći deo ulaganja u opremu odnosi se na proizvodnu opremu.

Na dan 31. decembra 2015. godine, Društvo nema nepokretnosti ili opremu pod hipotekom ili zalogom uspostavljenim radi obezbeđenja izmirenja svojih finansijskih obaveza.

8. ZALIHE

	u 000 RSD	
	2015. godine	2014. godine
Materijal	54.265	24.421
Roba	7	
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	959	10.938
Stanje na dan 31. decembra	55.231	35.359

Zalihe materijala se odnose na zalihe rezervnih delova, potrošnog materijala, htz opreme, sitnog inventara, ambalaze, kancelarijskog materijala. Zalihe se vode po nabavnoj ceni

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u 000 RSD	
	2015. godine	2014. godine
Kupci u inostranstvu-matična pravna lica	905	
Kupci u inostranstvu-ostala povezana pravna lica	39.714	6.085
Kupci u zemlji	1.490	5
Stanje na dan 31. decembra	42.109	6.090

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2015. godine	2014. godine
RSD u hiljadama	1.490	5
EUR	333.965	50.301

10. DRUGA POTRAŽIVANJA

	u 000 RSD	
	2015. godine	2014. godine
Potraživanja od zaposlenih	242	
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	7.584	188
Stanje na dan 31. decembra	7.826	188

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u 000 RSD	
	2015. godine	2014. godine
Tekući (poslovni) računi	1.761	46.696

	2015. godine	2014. godine
Blagajna	14	15
Devizni račun	101.672	3.610
Stanje na dan 31. decembra	103.447	50.321

12. POREZ NA DODATU VREDNOST

	u 000 RSD	
	2015. godine	2014. godine.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	24	198
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		5
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		39
Potrazivanja za više placen pdv	16.485	3.650
Stanje na dan 31. decembra	16.509	3.892

13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u 000 RSD	
	2015. godine	2014. godine
Unapred plaćeni troškovi	1.489	126
Ukalkulisani prihod od subvencija	24.325	-
Ukalkulisani prihod od povezanih pravnih lica	5.509	
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3.427	
Stanje na dan 31. decembra	34.750	126

Društvo ima ugovornu obavezu zapošljavanja novih lica po kom osnovu ostvaruje pravo na subvencije. Na dan bilansiranja ukalkulisan je srazmerni deo prihoda od subvenica za novozaposlene radnike u 2015.godini, preko broja radnika za koji je već dobijena subvencija.

14. VANBILANSNA AKTIVA

Shodno zakonskim odredbama (Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike), Društvo je u svojim finansijskim izveštajima iskazalo vanbilansnu aktivu. Stavke iskazane u okviru vanbilansne aktive, a koje su prikazane u narednoj tabeli, ne predstavljaju sredstva ni obaveze Društva, već prvenstveno služe u kontekstu informativne uloge korisnika finansijskih izveštaja.

Struktra vanbilansne aktive data je u narednoj tabeli

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Stanje na dan 1. januara	134.277	0
Preuzeta osnovna sredstva za zajednicko poslovanje	79	
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	208.143	134.277
Stanje na dan 31.12.	208.222	134.277

15. KAPITAL

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre je 1.039.094.744,00 RSD. Osnovni kapital je novčani kapital.

	u 000 RSD	
	2015.godine	2014. godine
Udeli drustva sa ograničenom odgovornošću	1.039.095	316.386
Statutarne I druge rezerve	-	-
Gubitak ranijih godina	225.021	14.309
Gubitak tekuće godine	534.973	210.712
Stanje na dan 31. decembra	279.101	91.365

Član Društva sa udelom od 100% je PKC WIRING SYSTEMS OY FINSKA. U 2015.godini osnivački ulog povećan je za 722.709.000,00 RSD.

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

u 000 RSD			
	Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade	Ostala rezervisanja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2014. godine	-	-	-
Dodatna rezervisanja	1.409	575	1.984
Iskorišćeno u toku godine			
Ukidanje neiskorišćenih iznosa			
Stanje na dan 31. decembra 2014.godine	1.409	575	1.984
Dodatna rezervisanja	3.110	2.670	5.780
Efekat diskontovanja	1.346	317	1.663
Iskorišćeno u toku godine			
Ukidanje neiskorišćenih iznosa			
Stanje na dan 31. decembra 2015.godine	5.866	3.562	9.428

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade formirana su u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata.

Pretpostavke su sledece:

- Diskontna stopa koja je koriscena predstavlja referentnu kamatnu stopu Narodne banke Srbije (4.5% u decembru 2015.) koja je uvecana za 5p.p. kako bi reflektovala dugorocni karakter rezervisanja,
- Dugorocna stopa rasta zarada koja je koriscena je 5% sto predstavlja ocekivanje preduzeca u pogledu rasta zarada zaposlenih u preduzecu,
- Stopa fluktuacije od 3% predstavlja dugorocno ocekivanu stopu fluktuacije zaposlenih u preduzecu.
-

17. DUGOROČNI KREDITI I ZAJMOVI OD MATIČNIH PRAVNIH LICA

u 000 RSD		
	2015.godine	2014. godine
Dugoročne obaveze prema matičnom preduzeću	279.740	181.437

Dospeće dugoročnih kredita:

U 000 RSD		
	2015.godine	2014. godine
Između 1 i 2 godine	60.813	60.479
Između 2 i 5 godine	218.927	120.958
Preko 5 godina		
Stanje na dan 31. decembra	279.740	181.437

Knjigovodstvena vrednost kredita Društva izražena je u sledećim valutama:

	2015.godine	2014. godine
U 000 RSD	279.740	181.437
U 000 EUR	2.300	1.500

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na deo dugoročnog kredita koji dospeva za plaćanje u toku godine.

u 000 RS		
	2015.godine	2014. godine
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine (Napomena...)	60.813	60.479
Stanje na dan 31. decembra	60.813	60.479

Knjigovodstvena vrednost kredita Društva izražena je u sledećim valutama:

	2015.godine	2014. godine
U 000 RSD	60.813	60.479
U 000 EUR	500	500

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Obaveze prema dobavljačima povezana pravna lica	8.802	44.504
Dobavljači u zemlji	41.081	34.674
Dobavljači u inostranstvu	27.370	9.697
Stanje na dan 31. decembra	77.253	88.875

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 60 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2015. godine iznose 77.253 hiljada RSD. Od ukupnog iznosa, obaveze prema inodobavljačima koje su izražene u stranoj valuti iznose 297 hiljada EUR.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Zarade i naknade zarada, bruto	68.113	28.723
Naknade zarada koje se refundiraju, bruto	1.143	188
Obaveze prema zaposlenima	1.119	1.531
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		242
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.220	201
Stanje na dan 31. decembra	71.595	30.885

Ostale obaveze se najvećim delom odnose na neisplaćene zarade i naknade prema zaposlenima, kao i obaveze prema fizičkim licima za decembar 2015.godine.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrednosti na dan bilansa stanja.

21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost nisu iskazane, s obzirom da Društvo posluje u Slobodnoj carinskoj zoni i da po tom osnovu postoji zakonska poreska evazija.

22. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	860	179
Stanje na dan 31. decembra	860	179

Obaveze za ostale poreze i doprinose iskazane su po osnovu obaveze za naknade za zapošljavanje invalida u iznosu od 609 hiljada RSD, obaveze za naknadu za unapređenje životne sredine u iznosu od 206 hiljada RSD i obaveze za porez po odbitku u iznosu od 46 hiljada RSD.

23. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Unapred obračunati troškovi	23.216	7.778
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	448	13.835
Stanje na dan 31. decembra	23.664	21.613

Ostala pasivna vremenska razgraničenja se odnose na ukalkulisane troškove koji su vezani za period izveštavanja a za koje nije obezbeđena dokumentacija u momentu knjiženja.

24. VANBILANSNA PASIVA

Stavke iskazane u okviru vanbilansne pasive ne predstavljaju obaveze Društva, već prvenstveno služe u kontekstu informativne uloge korisnika finansijskih izveštaja. Struktura vanbilansnih obaveza je sledeća:

	u 000 RSD	
	2015.godine	2014. godine
Stanje na dan 1. januara		0
Obaveze za osnovna sredstva za zajednicko poslovanje	79	

	2015.godine	2014. godine
Obaveze za materijal primljen na obradu i doradu	208.143	134.277
Stanje na dan 31.12.	208.222	134.277

25. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.10.2015 godine. Usaglašavanja sa povezanim pravnim licima vrše se svakog meseca.

Ne postoje neusaglašena potraživanja.

26. POSLOVNI PRIHODI

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Prihodi od prodaje robe	1,468	
Prihodi od prodaje proizvoda I usluga	317.149	45.890
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	324.150	299.890
Drugi poslovni prihodi		8.709
Ukupan iznos	642.767	354.489

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija se odnose na uslovljene subvencije države precizirane Ugoovrom o dodeli sredstava , izmedju Vlade Republike Srbije I PKC-a.

27. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe u 2015 godini je iznosila RSD 1.529 hilj.

28. TROŠKOVI MATERIJALA

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Troškovi materijala za izradu	2.479	137
Troškovi ostalog materijala (rezijskog)	20.748	11.281

	2015.godine	2014. godine
Troskovi rezervnih delova	18.691	5.189
Troskovi jednokratnog otpisa alata I sitnog inventara	39.455	32.369
Troskovi goriva I elektricne energije	26.449	5.225
Ukupan iznos	107.822	54.201

29. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	491.093	177.050
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	82.008	28.020
Troškovi naknada po ugovoru o delu		383
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	5.211	1.349
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	88	
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	6.352	
Ostali lični rashodi i naknade	80.515	57.150
Ukupan iznos	665.267	263.952
Prosečan broj zaposlenih	731	191

30. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Troškovi usluga na izradi učinaka		956

	2015.godine	2014. godine
Transportne usluge	22.547	8027
Usluge održavanja	4.608	1559
Zakupnine	93.106	34.332
Reklama i propaganda	448	396
Troškovi ostalih usluga	6.603	1.863
Ukupan iznos	127.312	47.133

Troškovi zakupnina iskazani su po osnovu operativnog zakupa. Društvo uzima u dugoročni zakup poslovni objekat, sva vozila koja čine vozni park, kao i manju opremu koja se povremno koristi.

Troškovi ostalih proizvodnih usluga obuhvataju dodatne usluge vezane za proizvodni pogon, komunalne usluge i slično.

31. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	1.970	531
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	125.310	47.904
Ukupan iznos	127.280	48.335

32. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	7.444	1.984
Ukupan iznos	7.444	1.984

33. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

u 000 RS		
	2015.godine	2014. godine
Troškovi neproizvodnih usluga	95.575	93.532
Troškovi reprezentacije	4.686	3.701
Troškovi premije osiguranja	2.519	2.224
Troškovi platnog prometa	2.959	1.889
Troškovi članarina	54	
Troškovi poreza	2.207	348
Ostali nematerijalni troškovi	136	327
Ukupan iznos	108.136	102.021

34. FINANSIJSKI PRIHODI

u 000 RS		
	2015.godine	2014. godine
Prihodi kamata	580	384
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	28.653	2.406
Pozitivne kursne razlike	3.554	4.198
Ukupan iznos	32.787	6.988

35. FINANSIJSKI RASHODI

u 000 RS		
	2015.godine	2014. godine
Rashodi kamata iz odnosa sa matičnim pravnim licem	35.227	18.622

	2015.godine	2014. godine
Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima	25.343	26.057
Rashodi kamata	9	9
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	33.524	9.077
Ukupan iznos	68.760	53.765

Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima se odnosi na plaćene kamate po dugoročnim kreditima od matičnog pravnog lica, ka I na negativne kursne razlike iz poslovnih transakcija sa povezanim pravnim licima iz inostranstva.

36. OSTALI PRIHODI

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4	
Dobici od prodaje materijala	263	
Prihodi od smanjenja obaveza	208	6
Ostali nepomenuti prihodi	275	524
Za godinu	750	530

Društvo je iskazalo ostale prihode po osnovu prodaje opreme I sitnog inventara, prihode od smanjenja obaveza po osnovu naknadno odobrenih rabata I prihode od prodaje otpada.

37. OSTALI RASHODI

	u 000 RS	
	2015. godine	2014. godine
Gubici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	317	18
Manjkovi , rashodi I otpisi	1.183	

	2015. godine	2014. godine
Ostali nepomenuti rashodi	3.315	15
Ukupan iznos	4.815	33

Društvo je iskazalo ostale rashode po osnovu gubitaka od prodaje opreme, po osnovu rashodovanja dotrajale opreme, po osnovu rashodovanja materijala kome je istekao rok upotrebe. Ostali nepomenuti rashodi obuhvataju reklamacije na usluge dorade I ugovorni penali.

38. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreza na dobitak za 2015. i 2014. godinu su sledeće:

	u 000 RS	
	2015. godine	2014. godine
Odloženi poreski rashodi perioda		1.295
Odloženi poreski prihodi perioda	4.310	
Za godinu	4.310	1.295

Društvo je u Poreskom bilansu za 2015.godinu iskazalo gubitak koji se može preneti na račun dobiti utvrđene u poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda. Važeća poreska stopa za 2015.godinu iznosi 15%.

b) Odložena poreska sredstva I odložene poreske obaveze

Promene na **odloženim poreskim sredstvima** prikazane su u sledećoj tabeli:

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Stanje na dan 1. januara	0	
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	2.013	
Efekat privremenih razlika po osnovu otpremnina	880	
Efekat ostalih privremenih razlika	122	
Stanje na dan 31.12.	3.015	

Promene na **odloženim poreskim obavezama** prikazane su u sledećoj tabeli:

	u 000 RS	
	2015.godine	2014. godine
Stanje na dan 1. januara	(1.295)	0
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije		(1.592)
Efekat privremenih razlika po osnovu otpremnina		297
Stanje na dan 31.12.		(1.295)

39. PREUZETE OBAVEZE

Obaveze po osnovu operativnog zakupa - kada je Društvo zakupac

Društvo uzima u dugoročni zakup poslovni objekat, vozila koja čine vozni park, kao i manju opremu koja se povremeno koristi.

40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

(a) Nabavke i prodaje povezanim licima

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa matičnim i povezanim pravnim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	u 000 RSD	
	2015.godine	2014. godine
<i>(a) Prodaja robe i usluga</i>		
Matično društvo	4.404	
Zavisna društva	-	-
Ostala povezana društva	312.746	54.599
Ukupan iznos	317.150	54.599

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

u 000 RSD		
	2015.godine	2014. godine
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>		
Matično društvo		85
Zavisna društva		
Ostala povezana društva	192.193	156.403
Ukupan iznos	192.193	156.488

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

u 000 RS		
	2015.godine	2014. godine
Potraživanja od povezanih pravnih lica		
Matično društvo	905	
Zavisna društva		
Ostala povezana društva	39.714	6.085
Obaveze prema povezanim licima		
Matično društvo		
Zavisna društva		
Ostala povezana društva	8.802	44.504

41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2015. godinu.

42. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2015) godine i 31. decembra 2014) godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

U RSD		
	2015.godine	2014. godine
EUR	121,6261	120,9583