

Napomene “DAN GRAF” D.O.O. Beograd za period 01.01. do 31.12.2015 godine

1. Osnovni podaci

Preduzece “DAN GRAF” D.O.O., ul. Alekse Nenadovica 19-23, Beograd
(u daljem tekstu-Preduzece) organizovano je u obliku deonickarskog dristva i obavlja
sledece polove:

-5813 – izdavanje dnevnih novina
Maticni broj 17085166
PIB 100291058

Preduzece nema poslovnih jedinica niti predstavništava u inostranstvu i posluje kao
jedininstveno pravno lice.

Finansijski izvestaji su odobreni od strane Upravnog odbora Preduzeca

2. Primenjene racunovodstvene politike

2.1. Osnov prikazivanja

Finansijski izvestaji su u svim svojim delovima uskladjeni sa svim relevantnim
odredbama Medjunarodnih standarda finansijskih izvestaja.

Funkcionalna valuta i valuta za prikazivanje je dinar (RSD).

Iznosi u finansijskim izvestajima iskazani su u hiljadama dinara.

Zvanicno objavljene stope inflacije, merene rastom cena na malo bile su:

2012.godine – 12,2%
2013.godine - 2,2%
2014.godine – 1,7%
2015.godine - 1,5%

Preduzece je do 31.12.2014 godine primenjivalo Pravilnik za mikro i druga pravna lica
koje je propisalo Ministarstvo finansija. Pravilnik je prestao da vazi 31.12.2014 godine
tako da preduzece prelazi na MSFI za MSP. Datum prelaska na MSFI za MSP bio je
01.01.2014 godine pa je prema tome preduzece bilo dužno da retroaktivno primeni
skracene standerde. Primena promene racunovodstvene politike dovodi do iskazivanja
drugih vrednosti bilansnih pozicija u odnosu na vrednosti koje su iskazane u finansi

2.2. Pravila procenjivanja

Osnovno pravilo procenjivanja bilansnih pozicija je primena nabavnih cena i cena kostanja, uz postovanje nacela nastalih poslovnog dogadjaja i nacela stalnosti poslovanja.

2.3. Iznosi u stranoj valuti

Poslovne promene u stranim valutama preračunavaju se u dinare po zvaničnom srednjem kursu na dan promene.

U bilansu stanja sve monetarne stavke u stranoj valuti preračunavaju se u dinare po zvaničnom srednjem kursu na datum bilansa.

Primenjeni kursevi zvaničnih stranih valuta su bili:

Zemlja	Valuta	2012	2013	2014	2015	
EMU	EURO	113.7183	114.6421	120.9583	121.6261	
SAD	USD	86.1763	83.1282	99.4641	111.2468	

2.4. Nematerijalna sredstva i osnovna sredstva

U stalna sredstva koja se kalkulatativno otpisuju svrstavaju se ona čija je pojedinačna vrednost u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlnom u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republickog organa nadležnog za poslove statistike.

“Prag” značajnosti za ostatak vrednosti stalnih sredstava je 30.000,00 din.

Vrednovanje nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela nabavne vrednosti predviđenog MRS 38 Nematerijalna ulaganja.

Za obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja primenjuje se proporcionalni metod itpisivanja.

Preduzeće je 31.12.2013 godine vrednovalo gradjevinski objekat po fer vrednosti. Do tada vrednost je bila 39.911.615,78 i sipravka vrednosti 6.811.582,45 dinara. Nakon svodjenja na fer vrednost, na osnovu procene zvaničnog procenitelj, bila je 70.517.930,00 din. rezidualna vrednost bila je 21.155.379,00 i osnovica za obracun amortizacije je 49.362.551,00 din/

Vrednovanje postrojenja, opreme, alata i inventara i ostalih osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela nabavne vrednosti predviđenog MRS 16 Nekretnine, posstrojenja i oprema.

Utvrđivanje preostalog veka upotrebe vrši se ponaosob za svako sredstvo, sem za kancelarsku opremu.

Procenjeno vreme koriscenja sredstava je:

Zgrade 60-100 godina

Oprema i vozila 4 – 40 godina

Troskovi kamate ne ukljucuju se u nabavnu vrednost sredstva.

3.

2.5. Gotovi proizvodi

Gotovi proizvodi se vrednuju po nizem iznosu, bilo troska nabavke (nabavnoj vrednosti ili ceni kovanja).

Troskovi kamata se ne ukljucuju u nabavnu vrednost zaliha.

2.6. Kratkoročna potrazivanja i priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje usluga i robe priznaju se kada se izvrši prenos vlasništva nad uslugama i robom, što se obično podudara i sa vremenom isporuke.

Otpis kratkorocnih potrazivanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoca naplate vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slucajevima kada je nemogucnost naplate izvesna i dokumentovana otpis, u celini ili delimicno, vrši direktno otpisivanje.

Verovatnoca nemogucnosti naplate utvrdjuje se u svakom konkretnom slucaju na osnovu dokumentovanih razloga (stecaj, odnosno likvidacija duznika, prezaduzenost, otudjivanje imovine, prinudno poravnjanje, vanparnicno poravnjanje, zastarelost, sudsko resenje, akt upravnog odbora i dr.)

Kratkorocna potrazivanje koja nisu naplacena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog potrazivanja, sem u slucaju kada iz obrazlozenog predloga rukovodstva Preduzeca proizilazi da se, iako potrazivanje nije naplaceno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potrazivanju kod koga je izvesna naplata.

2.7. Gotovina i gotovisnki ekvivalenti

U izvestaju o tokovima gotovine pod gotovinom i gotovisnkim ekvivalentima obuhvataju se gotovina i salda na racunima banaka i u blagajni.

3. Pojedinačno obelodanjivanje u – 000 din.

3.1. Nematerijalna ulaganja

<i>Vrednost i promene</i>	<i>Iznos</i>
Nabavna vrednost	
1. Stanje 01.1.2014 godine	83.739
2. Povecanje (a)	
a) Nove nabavke kupovinom	
3. Smanjenje	13.307
I Stanje na dan 31.12.2014 godine (1+2-3)	70.432
Ispravka vrednosti	
1. Stanje 01.1.2015	70.432
2. Povecanje (a)	
a) Amortizacija	999
3. Smanjenje	
II Stanje na dan 31.12.2015godine (1+2-3)	69.433
III Sadasnja vrednost na dan 31.12.2015godine (I-II)	69.433

3.2.Osnovna sredstva

Gradjevinski objekti	2014 godina	2015 godina
Nabavna vrednost	70.518	70.518
Ispravka vrednosti	987	1.628
Sadasnja vrednost	69.531	68.890
Oprema	11.963	11.963
Ispravka vrednosti	11.141	11.472
Sadasnja vrednost	822	491
Ukupno osnovna sredstva	2014 godine	2015 godine
Nabavna vrednost	83.739	83.739
Ispravka vrednosti	13.307	14.305
Sadasnja vrednoswt	70.432	69.434

5.

U narednoj tabeli prikazane su promene na osnovnim sredstvima tokom 2015 godine:

	Gradjevine	Oprema	Ukupno
Nabavna vrednost			
Pocetno stanje	70.518	11.964	82482
Nove nabavke			
Otpis			
Stanje na kraju godine	70.518	11964	82.482
Ispravka vrednosti			
Pocetno stanje	492	823	1.694
Otpis			
Amortizacija		379	379
Stanje na kraju godine	492		
Sadasnja vrednost na dan 31.12.2012.godine	68.989	444	69.433

3.3 Zalihe

Preduzece na datum bilansa raspolaze sa seldecim zalihama:

Vrsta zalihe	2014godine	2015godine
knjige stanje 01.01	6572	6648
stampano	1.290	3411
prodato	1214	2962
podela-maket.akt.		47
Stanje 31.12.	6.648	7.050

3.4. Kratkoročna potraživanja

	2014godine	2015odine
U domacoj valuti		
Kupci	46.233	48.146
Kupci u inostranstvu	1.812	1.477
Kupci zavisna prabna lica	4.568	4.927
Svega	52.613	54.550
Druga potraživanja	1.118	1.165

Na osnovu procene sve je moguće naplatiti.

Nakon oporezivanja nema plaćanja na ime poreza na dobit preduzeća.

3.5 Gotovina i gotovisni ekvivalenti

Naziv banke	racun	valuta	iznos dinarima
Pireus	351251290000000248836	EURO	
Pireus	35125120000000038816	EURO	
Pireus	125-1232-89	RSD	32.321.86
Societe	0220027320	RSD	0
Societe generale	00220025581	EURO	0
Pireus bannka	125-1232-92	RSD	169.906.05
Vojvodjanska	355-100593-77	RSD	0.00
Alpha bank	180-0100460101000-50	RSD	
Komercijalna	205-5013533	RSD	3.655.97
Hypo	165-1542-75	RSD	509.99
Banka Inteza	160-373974-56	RSD	12.817.09
Svega:			219.210,96

Racun je otvoren kod likvidnih banaka i sredstva su raspoloživa za nesmetano korišćenje.

3.6 Kapital

7.

Na racunima kapitala iskazano je sledece:

	2015	2014
Udeli	20.140	20.140
Rezerve iz dobitka	4.842	1.342
Nerasporedjena dobit	32.108	36.721
Svega:	57.090	58.203

a) Promene na nerasporedjenoj dobiti tokom perioda su prikazane u narednoj tabeli:

	2015
Stanje na dan 1. januara	36.721
Otkup sopstvenih udela	2.690
Prenos na statusne rezerve	3.500
Rezultat perioda	1.577
Svega:	32.108

Poste je preduzece preslo na MSFI ZA MSP, uredjeno je retroaktivno i promene na nerasporedjenoj dobiti. Posto standarti nedozvoljavaju stanje na kontu 3300- koji je bio 32.246.235.52 dub.revalorizacione rezerve koje smo imali posto smo vrednovali gradjevisnki objekat po fer vrednosti, stanje konta po odluci Skupstine drustva, preneli smo na nerasporedjenu dobit.

	2015
Poreska sadasnja vrednost	69.434
Racunovodstvena sad. vrednost	40.491
Oporeziva poreska razlika	28.942
Odloženo poresko sredstvo 15%	4.341
Saldo 4980	4.798
Razlika za njizenje	4.567

b) Tabela članova društva i njihovih udela:

Red. broj	Osnivac	RSD	Udeo u %
1.	Grujica Spasovic	1.892.153.63	9.39
2.	Gordana Logar	932.485.44	4.63
3.	Dusan Mitrovic	3.661.466,89	18.18
4.	Branislav Canak	932.485,44	4.63
5.	Zdravko Huber	3.168.035.03	15.73
7.	Rade Radovanovic	408.843,65	2.03
8.	Radomir Licina	3.286.861,43	16.32
9.	Vesna Ninkovic	2.493.342,04	12.38
10.	DAN GRAF d.o.o	3.365.407,46	16.71
11.			
	Svega Osnovni kapital	20.141.081	100,00

	Dugorocne obaveze	2015	2014
1	Rezervacije -otprem.i	2.907	2859
2.	dugorocni krediti	2.640	3299
	ukupno	5.547	6.158

3.7 Kratkoročne obaveze

	2014g.	2015g.
Dobavljači	40.508	46.161
Obaveze iz zarada	1.168	1.104
Kratkorocniikrediti	-	2.000
Ostale krat.fin.obaveze	18.640	11.720
Primljeni avansi	1106	1449

Ostale obaveze

Obaveze za PDV

1896

1.783

Obaveze za ostale por.i dop.	935	1.190
Ukupno:	71632	65.407

3.8. Obaveze za porez na dobit

Oporeziva dobit 2015 godine bila je 1.120.780,- iznos amortizacijue u finansijeske svrhe bila je 972.235 a u poreske 1.240.459,- i dugorocna rezervisajnja 47.802,- tako da je poreska osnovica 900.358,- x 15,00%= 135.053,70. Na osnovu korisćenja poreskog kredita, a posto smo u razvrstavanju malo pravno lise, koristimo 70% poreskog kredita tako da je umanjenje poreza za 94.537,59 dinara. Nakon obracun porez za 2015 godinu je 40.516,00.

3.9. Prihodi od prodaje

Osnovni prihodi od prodaje novina, knjiga i usluga su sledece:

	2015	2014
Prihodi od prodaje novina i knjiga	7.649	8.536
Prihodi od oglasa na domacem trzistu	156.217	159.700
Prihodi od prodaje oglasa na inost.trz.	5.717	24.715
Prihod od donacija	13.324	13.098
Svega prihod od prodaje	182.907	207.056

Ukupan prihod od prodaje

- a) Prihod od prodaje novina i knjiga ostvareni su prodajom dnevnog lista "Danas"
- b) Prihod od oglasa u zemlji nastali su po osnovu usluga oglašavanja u dnevnom listu "Danas".
- c) Prihodi od oglasa van zemlje odnose se na prihode od oglasa preduzeća sa Kosova i Metohije.

4.1. Nabavna vrednost prodane robe

Nabavna vrednost prodane robe u posmatranoj godini je sledeca:

	2015	2014
Nabavna vrednost prodane robe	2.604	951
Svega nabavna vrednost	2.604	951

4.2. Troškovi materijala i energije

	2015	2014
Troškovi materijala za izradu	378	414
Troškovi ostalog materijala (rezijskog)		
Troškovi goriva i energije	612	774
Svega troškovi materijala	990	1188

4.3 Troškovi zarada i ostali licni rashodi

Struktura rashoda zarada zaposlenih, pripadajucih porez i doprinosa je sledeca:

	2015	2014
Troškovi zarada i naknada zarada	98.289	108.576
Tros.zarada i nak.zarada na ter.posl		
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.283	1.756
Troškovi naknada po autor.ugovorima	24.018	30.873
Troškovi naknada fiz.licima po ost.ugovorima	571	908
Ostali licni rashodi	3.560	2.725
Svega troškovi zarada i ost.licni rashodi	79.032	105.167

4.4. Troškovi amortizacija

	2015	2014
Amortizacija nemat.ulaganja (nap.3.1)		
Amortizacija osnovnih sred. (nap. 3.2)	972	1.445
Svega amortizacija	972	1.445

4.5 Ostali poslovni rashodi

	2015	2016
Nabavna vrednost prodate robe	2.604	951
Troškovi materijala	378	414
Troškovi goriva i energije	612	774
Troškovi proizvodnih usluga	79.156	82.833
Troškovi -ostalih fin. rasoda	379	3.799
Troškovi kamata	2.889	2.660
Troškovi kursnih razlika	301	352
Troškovi reprezentacije	1.286	829
Troškovi premije osiguranja	478	1.274
Troškovi platnog prometa	2.164	3250
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	60	37
Troškovi sudskih taksi	379	449
Troškovi ostali nematerijalni	571	458
Svega ostali rashodi	91.257	98.080
	4	-
Obracunati porez		

U razvrstavanju za 2015 godinu, Preduzece je razvrstano u malo preduzece. Prema podacima za 2015. godinu

4.7. Neto dobit

Preduzece je u 2015. godini ostvarilo neto dobit od 1.577 RSD.

Beograd,

Predsednik Upravnog odbora