

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број  
08058625Шифра делатности  
4339ПИБ  
102376744

Назив: KONSOLIDOVANI HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Седиште: NOVI SAD, BRANKA BAJIĆA 9

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 16 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>А К Т И В А</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		402.183	401.285	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
010, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		110.898	144.247	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		3.941	3.941	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		32.578	33.636	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		8.973	792	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		65.406	105.878	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења илагања у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b> (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024		84.108	89.983	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		7.513	7.513	
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029		74.069	79.874	
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033		2.526	2.596	
06	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		207.177	167.055	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036		167.055	167.055	
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		40.122		
238	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				801
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+ 0061+0062+0068+0069+0070)	0043		64.150	72.965	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		52.853	60.962	
10	1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршена услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		47.399	55.512	
13	4. Роба	0048		376	376	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		5.074	5.074	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		4		
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		3.287	3.152	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		3.287	3.152	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059				
22	IV. Друга потраживања	0060		1.400	1.400	
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062			1.000	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				1.000
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		5.255	4.287	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		1.271	1.957	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		84	207	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (0001+0002+0042+0043)	0071		466.333	475.051	
06	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072		11.550	11.550	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0418+0417+ 0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		387.696	399.213	
30	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b> (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		508.746	508.746	
300	1. Акцијски капитал	0403		506.523	506.523	
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		2.223	2.223	
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0411				
047 и 237	<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>	0412				
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0413		595	595	
330	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	0414				
33 осим 330	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0415		2.513	2.513	
33 осим 330	<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0416				
34	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b> (0418+0419)	0417		38.961	38.961	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		38.961	38.961	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0420				
35	<b>X. ГУБИТАК (0422 + 0423)</b> (0422+0423)	0421		163.119	151.602	
350	1. Губитак ранијих година	0422		151.602	27.724	
351	2. Губитак текуће године	0423		11.517	123.878	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b> (0425+0432)	0424		6.871	2.264	
40	<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b> (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	<b>I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		6.871	2.264	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		2.264	2.264	
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужи од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		4.607		
419	8. Остале дугогорчне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		1.240		
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		70.526	73.574	
42	<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		1.417		
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		1.417		
430	<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450		278	3.759	
43 осим 430	<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b> (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		3.982	5.050	
431	1. Добрављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добрављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добрављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454			370	
434	4. Добрављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добрављачи у земљи	0456		3.982	4.680	
436	6. Добрављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0459		3.306	3.306	
47	<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0460				
48	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	0461		61.543	61.459	
49 осим 498	<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0462				
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b> (0412+0416+0421+0420+0417+0415+0414+0413+0411+0402) => 0 = (0441+0424+0442+0071) => 0	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b> (0424+0442+0441+0401+0463) >= 0	0464		466.333	475.051	
89	<b>Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА</b>	0465		11.550	11.550	

У \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*Slobodan St. Ljepina*

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08056625	Шифра делатности 4339	ПИБ 102376744
Назив:	KONSOLIDOVANI HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad	
Седиште:	NOVI SAD, BRANKA BAJIĆA 9	

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		8.073	28.728
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			15.676
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			15.676
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		306	908
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014		306	908
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		7.767	12.144
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+ 1028+1029) >= 0	1018		30.938	74.117
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			32.254
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		8.112	2.460
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		251	681
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		1.528	3.371
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		2.225	2.245
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		10.530	8.232
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		2.142	2.081

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
54 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		6.150	22.793
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			
	G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		22.865	45.389
66	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032			
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
66	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		826	228
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			
660	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
661	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
665	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
666 и 669	4. Остали финансијски расходи	1045			
662	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		202	228
663 и 664	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		624	
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		826	228
663 и 665	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		40.012	7.886
663 и 665	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		2.022	40.342
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		29	875
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		23.804	30.397
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		9.476	107.595
69 - 69	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		9.476	107.595
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		2.041	16.804
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		11.517	124.399

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		11.517	124.399
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*Službeni predstavnik*

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08056625	Шифра делатности 4339	ПИБ 102376744
Назив: KONSOLIDOVANI HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad		
Седиште: NOVI SAD, BRANKA BAJIĆA 9		

### ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		11.517	124.399
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добици	2017		2.541	2.541
	б) губици	2018		28	28



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019		2.513	2.513
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022		2.513	2.513
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	<b>B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		9.004	121.886
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		121.886	121.886
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		121.886	121.886

У \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*Slobodan Stojanovic*

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број  
08056625Шифра делатности  
4339ПИБ  
102376744

Назив: KONSOLIDOVANI HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Седиште: NOVI SAD, BRANKA BAJIĆA 9

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	62.228	82.344
1. Продаја и приљени аванси	3002	60.349	21.601
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.879	60.743
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	12.583	81.134
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	7.828	69.292
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	2.172	1.839
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	2.583	10.003
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	49.645	1.210
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	6.857	1.742
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015	6.857	771
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016		971
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	49.386	
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	9.264	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	40.122	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		1.742
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024	42.529	

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)</b>	3025	8	
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029	8	
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)</b>	3031	6.156	2.730
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		2.730
4. Остале обавезе	3035	6.156	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)</b>	3038		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)</b>	3039	6.148	2.730
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)</b>	3040	69.093	84.086
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)</b>	3041	68.125	83.864
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)</b>	3042	968	222
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)</b>	3043		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	4.287	4.065
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)</b>	3047	5.255	4.287

MSF Formular © 2002-2014 Handy soft

У \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*Stjepan Stjepan*

Подношава првено лице - предузетник		
Матични број 08006625	Шифра делатности 4339	ПИБ 102376744
Назив KONSOLIDOVANI HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad		
Седиште: NOVI SAD, BRANKA BAJIĆA 9		

### ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Red. број	опис	Компоненте капитала							Компоненте осталог резултата					
		АОП	30 Општи капитал	АОП	31 Учешће у изданим акцијама	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	34 Општећење сопствених акција	АОП	33 Нерасподелени добитак	33б Реални-лајкови резерве
		3		4		5		6		7		8		9
1	2													
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015													
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4018		4037		4055	88.005	4073		4091		4106
	б) потражни салдо рачуна	4002	532.624	4035		4038		4056		4074		4082	75.479	4110
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена računovodstvenih политика													
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	23.284	4021		4038		4057		4075		4093		4111
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4050		4076		4094	23.284	4112
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015													
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059	88.005	4077		4095		4113
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	509.340	4024		4042		4060		4078		4096	98.763	4114
4.	Промена у претходној 2015 . години													
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	179.134	4025		4043		4061	211.236	4079		4097	60.802	4115
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	177.540	4026		4044	595	4062	147.639	4080		4098		4116
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015													
	а) дуговни салдо рачуна (2а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063	151.602	4081		4099		4117
	б) потражни салдо рачуна (2б - 4а + 4б) >= 0	4010	508.746	4028		4046	595	4064		4082		4100	38.961	4118

Red. Broj	Opis	Komponente kapitala								Komponente ostalog rezultata					
		ADP	30 Osnovni kapital	ADP	31 Uplatni u neplaćeni kapital	ADP	32 Rezerve	ADP	35 Gubitak	ADP	047 i 237 Ostale rezervne pozicije	ADP	34 Neto rezultat	ADP	330 Revalorizacioni razrez
		3	4	5	6	7	8	9							
1	2														
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika														
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4011		4020		4047		4068		4083		4101		4118	
	b) ispravke na потражној страни računa	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120	
7.	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01. 2016														
	a) korigovani dugovni saldo računa (7a + 7b - 65) >= 0	4013		4001		4049		4067	151.800	4085		4103		4121	
	b) korigovani потражни saldo računa (65 - 6a + 65) >= 0	4014	508.746	4032		4050	595	4065		4086		4104	38.961	4122	
8.	Promjena u tekućoj 2016. godini														
	a) promet na dugovnoj strani računa	4015		4033		4051		4069	11.517	4087		4105		4123	
	b) promet na потражној страни računa	4016		4034		4052		4070		4088		4106		4124	
9.	Stanje na kraju tekuće godine 31.12. 2016														
	a) dugovni saldo računa (7a + 8a - 66) >= 0	4017		4035		4053		4071	163.119	4089		4107		4125	
	b) потражни saldo računa (7b - 8a + 65) >= 0	4018	508.746	4036		4054	595	4072		4090		4108	38.961	4126	

Red. broj	OPIS	Klasifikacija kapitala												
		AOPI	331 Aktivan dobici ili gubici	AOPI	332 Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u imovinu korporativne korporacije	AOPI	333 Dobici ili gubici po osnovu zakupa u ostalom dobitku ili gubitku pri- druženih društava	AOPI	334 i 335 Dobici ili gubici po osnovu kontroliranog poslovanja i priručna finansijska iskazivanja	AOPI	336 Dobici ili gubici po osnovu odjela korporacije	AOPI	337 Dobici ili gubici po osnovu XOB razlo- zima za prodaju	
1	2		10		11		12		13		14		15	
1.	Početno stanje na dan 01.01. 2015										4199		4217	
	a) dugovni saldo računa	4127		4145		4183		4181			4200		4218	2.513
	b) potražni saldo računa	4128		4146		4184		4182						
2.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika													
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4129		4147		4185		4183			4201		4219	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4130		4148		4186		4184			4202		4220	
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2015													
	a) korigovani dugovni saldo računa (18 + 2a - 26) >= 0	4131		4149		4187		4185			4203		4221	
	b) korigovani potražni saldo računa (15 - 2a + 25) >= 0	4132		4150		4188		4186			4204		4222	2.513
4.	Promjena u prethodnoj 2015 godini													
	a) promet na dugovnoj strani računa	4133		4151		4189		4187			4205		4223	
	b) promet na potražnoj strani računa	4134		4152		4190		4188			4206		4224	
5.	Stanje na kraju prethodne godine 31.12. 2015													
	a) dugovni saldo računa (2a + 4a - 46) >= 0	4135		4153		4191		4189			4207		4225	
	b) potražni saldo računa (2b - 4a + 46) >= 0	4136		4154		4192		4190			4208		4226	2.513
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika													
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4137		4155		4193		4191			4209		4227	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4138		4156		4194		4192			4210		4228	

Ред. број	ОПИС	Класификација капитала											
		АОП	331 Актуарне добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власниша инструмента капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у основним добици или губици при- друзима	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инструмента попуњених и пренихана финансиј- ских институција	АОП	336 Добити или губици по основу измена наменог тока	АОП	337 Добити или губици по основу АОВ релатив- ноштва за привреду
1	2		10		11		12		13		14		15
	Кориговано почетно стање тежице године на дану 01.01. 2016												
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4136	4157		4175		4193		4211		4229		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140	4158		4176		4194		4212		4230		2.513
8.	Промена у тежици 2016. године												
	а) промена на дуговној страни рачуна	4141	4159		4177		4195		4213		4231		
	б) промена на потражној страни рачуна	4142	4160		4178		4196		4214		4232		
9.	Стање на крају тежице године 31.12. 2016												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143	4161		4179		4197		4215		4233		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144	4162		4180		4198		4216		4234		2.513

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ? (ред 16 кол 3 до кол 15) - ? (ред 1а кол 3 до кол 15) >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ? (ред 1а кол 3 до кол 15) - ? (ред 16 кол 3 до кол 15) >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) дугови салдо рачуна	4235	523.611	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	523.611	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2015 години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015				
	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	399.213	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016				
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	399.213	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2016 години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016				
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	387.696	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

HSEformular © 2012-2014 Handy soft

У \_\_\_\_\_

дане \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*Štefan Štefan*



**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2016. GODINU**  
**ZA MATIČNO LICE**  
**HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD**

**Sadržaj:**

1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVIMA.....	3
1.1.	Matično pravno lice .....	3
1.2.	Zavisno pravno lice .....	3
1.3.	Konsolidovana pravna lica .....	3
2.	OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	3
3.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA .....	4
3.1.	Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke .....	4
3.2.	Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja .....	4
3.3.	Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika .....	4
3.4.	Uporedni podaci .....	4
3.5.	Grupa za konsolidaciju.....	4
3.5.1.	Zavisna društva.....	5
3.5.2.	Postupci konsolidovanja.....	5
3.6.	Poslovni prihodi .....	5
3.7.	Poslovni rashodi.....	5
3.8.	Troškovi pozajmljivanja.....	6
3.9.	Dobici i gubici.....	6
3.10.	Finansijski prihodi i rashodi.....	6
3.11.	Ostali prihodi i rashodi .....	6
3.12.	Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze .....	7
3.12.1.	Tekući porez .....	7
3.12.2.	Odloženi porez.....	7
3.13.	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	7
3.13.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	7
3.13.2.	Zemljište.....	7
3.14.	Investicione nekretnine .....	8
3.15.	Amortizacija .....	8
3.16.	Umanjenje vrednosti imovine .....	8
3.17.	Zalihe .....	8
3.18.	Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja.....	9
3.19.	Finansijski instrumenti.....	9
3.20.	Kreditni, potraživanja i plasmani .....	11
3.21.	Gotovinski instrumenti i gotovina .....	12
3.22.	Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.....	12
3.23.	Naknade zaposlenima .....	12
3.23.1.	Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje .....	12
3.23.2.	Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada .....	12
3.23.3.	Kratkoročna, plaćena odsustva .....	12
3.23.4.	Učešće u dobiti zaposlenih .....	12
3.24.	Zarada po akciji .....	12
3.25.	Raspodela dividendi .....	12
3.26.	Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima .....	13
3.27.	Pravična (fer) vrednost .....	13
3.28.	Državna davanja .....	13
4.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	13
4.1.	Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata.....	13
4.2.	Tržišni rizik .....	13
4.3.	Devizni rizik .....	13
4.4.	Kamatni rizik.....	14
4.5.	Rizik od promene cena .....	15
4.6.	Kreditni rizik .....	15
4.7.	Rizik likvidnosti.....	15
5.	UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA.....	15
6.	BILANS USPEHA .....	16
6.1.	Prihodi od prodaje.....	16
6.2.	Povećanje/(smanjenje) vrednosti zaliha učinaka .....	16

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

6.3.	Ostali poslovni prihodi .....	16
6.4.	Nabavna vrednost prodate robe .....	16
6.5.	Troškovi materijala .....	17
6.6.	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi .....	17
6.7.	Troškovi amortizacije i rezervisanja .....	17
6.8.	Ostali poslovni rashodi .....	17
6.9.	Ostali prihodi .....	18
6.10.	Ostali rashodi .....	18
6.11.	Finansijski prihodi .....	20
6.12.	Finansijski rashodi .....	20
6.13.	Neto dobitak i gubitak poslovanja koje se obustavlja .....	20
7	<b>BILANS STANJA</b> .....	21
7.1.	Nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva i investicione nekretnine .....	21
7.2.	Učešća u kapitalu .....	22
7.3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani .....	22
7.4.	Dugoročna potraživanja .....	22
7.5.	Zalihe .....	23
7.6.	Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja .....	24
7.7.	Potraživanja .....	24
7.8.	Druga potraživanja .....	24
7.9.	Kratkoročni finansijski plasmani .....	25
7.10.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina .....	25
7.11.	Porez na dodatu vrednost i AVR .....	25
7.12.	Osnovni kapital .....	26
7.13.	Ostali (osnovni) kapital .....	26
7.14.	Rezerve .....	26
7.15.	Nerealizovani dobitci i gubici po osnovu hartija od vrednosti .....	26
7.16.	Neraspoređeni dobitak .....	26
7.17.	Gubitak .....	26
7.18.	Dugoročna rezervisanja .....	27
7.19.	Dugoročni krediti .....	27
7.20.	Ostale dugoročne obaveze .....	27
7.21.	Kratkoročne finansijske obaveze .....	27
7.22.	Obaveze iz poslovanja .....	27
7.23.	Ostale kratkoročne obaveze .....	28
7.24.	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja .....	28
7.25.	Odložena poreska sredstva i obaveze .....	28
7.26.	Vanbilansna aktiva i pasiva .....	29
8.	<b>SEGMENTI POSLOVANJA (PREMA MSFI 7 OBELODANJIVANJE PODATAKA O SEGMENTIMA JE OBAVEZNO ZA AKCIONARSKA DRUŠTVA)</b> .....	29
8.1.	Transakcije sa povezanim licima .....	29
8.2.	Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima .....	29
9.	<b>DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA</b> .....	30
10.	<b>STALNOST POSLOVANJA</b> .....	30

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVIMA

HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad ima kontrolni udeo, odnosno u većinskom (100%) vlasništvu nad privrednim društvom IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig i po tom osnovu IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig je zavisno pravno lice koje nema učešće u kapitalu i u upravljanju u matičnom pravnom licu HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad.

## 1.1. Matično pravno lice

HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine.

Društvo je osnovano 08.04.2004.godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo.

Društvo je osnovano 08.04.2004. godine registracijom u Trgovinskom sudu. Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, Beograd, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Rešenjem Agencije za privredne registre dana 13.07.2012. godine registrovan je Odbor direktora i njegovi članovi i usklađen je sa promenama Zakona o privrednim društvima Osnivački akt i Statut Društva.

Društvo se bavi iznajmljivanjem sopstvenih nepokretnosti i prodajom proizvoda Sedište Društva je Branka Bajića broj 9, Novi Sad; Poreski identifikacioni broj Društva je 102376744; Matični broj Društva je 08056625.

## 1.2. Zavisno pravno lice

IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig, (u daljem tekstu: Grupa) je organizovano kao društvo kapitala - društvo sa ograničenom odgovornošću, a na odluke suda od dana 18.03.1994. godine.

Opšti podaci Grupe: sedište društva: Maršala Tita broj 12, Irig; matični broj: 08583013; PIB: 101381499; osnovna delatnost je trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hranom, pićima i duvanom.

## 1.3. Konsolidovana pravna lica

Priloženi konsolidovani finansijski izveštaji za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni Glasnik RS“ broj 62/2013), koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi: Grupa je ove konsolidovane finansijske izveštaje sastavila u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze. Shodno tome, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI.

Društvo HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad je vlasnik 100% udela Grupe IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig po osnovu pravnog sledbeništva.

Prosečan broj zaposlenih radnika u Društvu u toku 2016. godine je bilo 2 (dva) zaposlena, a Grupa je u toku 2015. godine imalo 2 (dva) zaposlena.

Saglasno kriterijumima iz Zakona<sup>1</sup> Društvo je na osnovu podataka iz finansijskog izveštaja 2016.godinu razvrstano u mikro pravno lice, Grupa je na osnovu podataka iz finansijskog izveštaja 2016.godinu razvrstano u mikro pravno lice

U poslovanju Društva i Grupe nema isprepletenih međusobnih odnosa, tako da se poslovni rezultat nakon konsolidovanja ne razlikuje bitno od poslovnog rezultata matičnog Društva.

## 2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u ovom izveštaju.

Finansijski izveštaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembra 2016. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje.

Finansijski izveštaji su u svim svojim bitnim delovima usklađeni sa relevantnim odredbama MRS / MSFI, osim onih odredbi koje nisu, a koje su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i relevantnom podzakonskom regulativom. Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su MSFI koji su u Republici Srbiji prevedeni 2013. godine<sup>2</sup>, a u primeni su od 01. januara 2014. godine.

<sup>1</sup> Razvrstavanje pravnih lica se vršilo kako sledi: za 2015. godinu - prema podacima iz godišnjih finansijskih izveštaja za 2014. godinu, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ broj 62/2013);

<sup>2</sup> Prema Rešenju o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-896/2014-16 od 13.03.2014. godine

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Rukovodstvo Društva procenjuje da uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda koji su uvedeni u primenu u Republici Srbiji, počev od 01. januara 2014. godine na finansijske izveštaje nisu mogle imati za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2016. godine. i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška, fer vrednosti i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srbije“ broj 95/2014).

Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu, statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u ovom izveštaju, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	31.12.2016.	31.12.2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD	117,1353	111,2468
GBP	143,8065	164,9391
CHF	114,8473	112,5230

## 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

## 3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama u napomenama uz finansijske izveštaje.

## 3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

## 3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda, odnosno kao finansijski prihodi i rashodi.

Preračun potraživanja i obaveza sa ugovorenom zaštitom putem valutne klauzule vrši se po kursu važećem na dan bilansa stanja, s tim da se efekat knjiži kao finansijski prihod, odnosno rashod.

## 3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2016. godinu, koji su bili predmet revizije.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31. decembra 2015. godine.

## 3.5. Grupa za konsolidaciju

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Grupu za konsolidaciju čine Društvo i niže navedeno zavisno društvo u zemlji.

Red. br.	Naziv društva	PIB	Matični broj	Šifra delatnosti	Razvrstavanje	Status	Vlasništvo (%)
2.	Iriška Trgovina doo Irig	101381499	08583013	4711	mikro	zavisno	100

## 3.5.1. Zavisna društva

Zavisna društva su svi oni pravni subjekti u kojima Grupa poseduje ovlašćenja da upravlja finansijskim i poslovnim politikama na osnovu glasačkih prava po osnovu više od polovine vlasništva nad akcijama (udelima). Postojanje i uticaj potencijalnih glasačkih prava koja u ovom momentu mogu da se koriste ili konveruju, uzimaju se u obzir pri oceni da li Grupa kontroliše drugi subjekat. Zavisna društva se konsoliduju od dana kada se kontrola prenese na Grupu, sa konsolidacijom se prestaje od dana kada pomenuta kontrola prestane.

Računovodstveni metod nabavne vrednosti (Purchase method) je metod koji se primenjuje kako bi se računovodstveno obuhvatilo sticanje zavisnog društva od strane Grupe.

Trošak preuzimanja društva se odmerava kao fer vrednost datih sredstava, emitovanih instrumenata vlasničkog kapitala ili obaveza nastalih ili preuzetih na dan preuzimanja, uvećanih za troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju. Sredstva koja se steknu sticanjem društva, a koja se mogu pojedinačno identifikovati kao i stvarne i potencijalne preuzete obaveze, inicijalno se procenjuju prema fer vrednosti na dan sticanja, bez obzira na visinu manjinskog udela.

## 3.5.2. Postupci konsolidovanja

Finansijski izveštaji zavisnih društava su uključeni u konsolidovane finansijske izveštaje od dana početka kontrole do dana prestanka kontrole od strane Društva. Stanja i transakcije između, i svi nerealizovani dobiti i gubici koji potiču od transakcija između društava Grupe eliminišu se prilikom pripreme konsolidovanih finansijskih izveštaja. Finansijski izveštaji zavisnih društava promenjeni su po potrebi u skladu s računovodstvenim politikama Grupe. Prema MRS 27, konsolidovani finansijski predstavljaju finansijske izveštaje Grupe koji su prikazani kao finansijski izveštaji jednoga lica. Grupu prema toj odredbi čini matično pravno lice i sva njegova zavisna lica.

Konsolidovani finansijski izveštaji sastavljaju se sa namerom da se iskažu rezultati poslovanja aktivnosti, i finansijskog položaja grupe pravnih lica kao jednog ekonomskog subjekta. U konsolidovani finansijskim izveštajima eliminisane su sve transakcije između pripadnika grupe, tako da se za celu grupu iskazuje ekonomska situacija iz poslovanja sa licima izvan te grupe. Postupak sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja uređen je odredbama MRS 27.

Prilikom izrade konsolidovanog finansijskog izveštaja, finansijski izveštaj matičnog pravnog lica i zavisnog pravnog lica kombinovani su po principu „stavka po stavka“ tako to su sabirane iste stavke sredstava, obaveza, sopstvenog kapitala prihoda i rashoda. Obzirom na transakcije koje su se desile, eliminisani su:

- iskazani iznosi ulaganja matičnog pravnog lica u zavisnom pravnom licu i udeo matičnog pravnog lica u sopstvenom kapitalu zavisnog pravnog lica;
- eliminisana su međusobna potraživanja i obaveze između matičnog i zavisnog pravnog lica i međusobne transakcije uključujući prihode i rashode.

## 3.6. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodanim proizvodima i robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

## 3.7. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka systemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

## 3.8. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kome su nastali, osim u obimu u kome su kapitalizovani. Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje, se kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti / cene koštanja tog sredstva.

## 3.9. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

## 3.10. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

*Prihodi od kamata*

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

*Rashodi od kamata*

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23.

*Kursne razlike*

## a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

## b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja. Proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunate valutne klauzule i proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunatih kursnih razlika biće priznat u bilansu uspeha na dan dospeća obaveze odnosno potraživanja, na osnovu kojih su navedeni efekti utvrđeni

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“. Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Ostali prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti 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 za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, 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.

## 3.11. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu: prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; viškova; efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi; naplate otpisanih potraživanja; i ostalih nepomenutih prihoda.

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Ostali rashodi obuhvataju rashode po osnovu: prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; manjkova; efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule; i direktnih otpisa potraživanja.

3.12. Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze

3.12.1. 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. Porez na dobitak obračunat je po stopi od 15% (u 2014. godini – 15%) na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjavanja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

3.12.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

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

3.13. Nekretnine, postrojenja i oprema

3.13.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od iznosa koji određuju poreski zakoni.

Nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljišta, građevinski objekti, investicione nekretnine, postrojenja i oprema u vlasništvu pravnog lica i preduzetnika, postrojenja i oprema uzeti u finansijski lizing, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom i ostale nekretnine, postrojenja i oprema, uključujući stanove, stambene zgrade i odmarališta koji ispunjavaju uslov za priznavanje po MRS, kao i ulaganja za pribavljanje nekretnina, postrojenja i opreme.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Kursne razlike koje prozile iz kupovine sredstava iz inostranstva, kao i troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nakretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povraća. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjavanja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjavanja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjavanja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Naknadni izdatak se tretira kao dodatno ulaganje, ako:

- dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- se nadgradnjom mašinskih delova postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti;
- usvajanje novih proizvodnih procesa omogućava značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.13.2. Zemljište

Zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu. Poljoprivredno i ostalo zemljište iskazuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno fer vrednosti. U okviru građevinskog zemljišta prikazana je i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo preduzeća a koje preduzeće koristi na neograničen rok i za čije korišćenje neplaća naknadu.

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

## 3.14. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnine građevinska, poljoprivredna i ostala zemljišta, garaža i poslovni prostori koje Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenu investicione nekretnine je vršio nezavisni procenitelj.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

## 3.15. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od meseca kada je sredstvo sposobno za svoju funkciju.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja.

Preostala vrednost je neto iznos koji preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe (bez utvrđivanja rezidualnog ostatka) su:

	2016. (%)	2015. (%)
Građevinski objekti	2,50	2,50
Kancelarijska oprema	11.00	11.00
Pogonska oprema	16.60	16.60
Oprema u građevinarstvu	12.50	12.50
Rashladni uređaji	16.50	16.50
Alat i inventar	30.00	30.00
Telefonska i pripadajuća oprema	10.00	10.00
Audio i video oprema	20.00	20.00

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

## 3.16. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i vrednosti u upotrebi. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

## 3.17. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

Izlaz zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.



## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala;
- troškovi pozajmljivanja ukoliko ispunjavaju uslove za priznavanje saglasno MRS 23; i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

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

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svodenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe.

Zalihe koje se sastoje od poljoprivrednih proizvoda koje je preduzeće požnjelo sa svojih bioloških resursa mere se prilikom početnog priznavanja po poštenoj vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje na mestu žetve. Ova vrednost se smatra cenom koštanja zaliha.

3.18. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koje se drži za prodaju, po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednost umanjenoj za troškove prodaje.

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

3.19. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- (a) gotovina;
- (b) instrument kapitala drugog entiteta;
- (c) ugovorno pravo:
  - (i) primanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva od drugog entiteta; ili
  - (ii) razmene finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim entitetom pod uslovima koji su potencijalno povoljni; ili
- (d) ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala entiteta i koji je:
  - (i) nederivatni, za koji entitet jeste ili može biti u obavezi da primi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala entiteta; ili
  - (ii) derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapital entiteta. Za ovu potrebu, instrumenti sopstvenog kapitala entiteta ne obuhvataju finansijske instrumente sa pravom ponovne prodaje emitentu klasifikovane kao instrumenti kapitala, instrumente koji entitetu nameću obavezu da drugoj strani preda srazmerni deo neto imovine entiteta samo pri likvidaciji i koji su klasifikovani kao instrumenti kapitala ili instrumenti koji su ugovori za buduće primanje ili davanje instrumenata sopstvenog kapitala Društva.

#### Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

*Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha*

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

*Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena.

Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena. Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

*Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

*Priznavanje finansijskih sredstava*

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

*Vrednovanje finansijskih sredstava*

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

*Prestanak priznavanja finansijskih sredstava*

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na prilog gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

*Vrednovanje po amortizovanim vrednostima*

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice.

*Vrednovanje po fer vrednosti*

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi. Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

*Obezvredjenje finansijskih sredstava*

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja. Sva potraživanja koja su u kašnjenju više od 60 dana za kupce u zemlji i 60 dana za kupce u inostranstvu, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Generalni direktor Društva.

Otpis potraživanja od kupaca se vrši u roku od 60 dana ili prema Odluci Generalnog direktora društva, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna za Društvo, pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem.

*Finansijske obaveze*

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

(a) ugovorno pravo;

(i) dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom entitetu; ili

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

(ii) razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim entitetom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili

(b) ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je:

(i) nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva; ili

(ii) derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva. Za ovu potrebu, prava, opcije ili varanti za sticanje fiksnog broja instrumenata sopstvenog kapitala entiteta za fiksni iznos naznačene valute su instrumenti kapitala ako entitet nudi prava, opcije ili varante svim postojećim vlasnicima iste klase svojih nederivatnih instrumenata kapitala srazmerno njihovim postojećim učešćima. Takođe, za ovu potrebu instrumenti sopstvenog kapitala entiteta ne obuhvataju finansijske instrumente sa pravom ponovne prodaje emitentu klasifikovane kao instrumente kapitala, instrumente koji entitetu nameću obavezu da drugoj strani preda srazmerni deo neto imovine entiteta samo pri likvidaciji i koji su klasifikovani kao instrumenti kapitala ili instrumenti koji su ugovori za buduće primanje ili davanje instrumenata sopstvenog kapitala entiteta.

Kao izuzetak, instrument koji ispunjava definiciju finansijske obaveze je klasifikovan kao instrument kapitala kada ispunjava zahteve koji su propisani standardom *MRS 32 – Finansijski instrumenti: Prezentacija*.

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, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. 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.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi. Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

*Obaveze iz poslovanja*

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

*Penzijske i ostale naknade zaposlenima*

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziju 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.

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da plaća otpremninu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u iznosu od 2 mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

## 3.20. Krediti, potraživanja i plasmani

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni 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.

Dugoročna potraživanja, a to su potraživanja sa rokom dospelosti dužim od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda, priznaju se u skladu sa MRS 1 i drugim relevantnim MRS. Dugoročna potraživanja obuhvataju: potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih lica; potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica, potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit, potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu, potraživanja po osnovu jemstava, sumnjiva i sporna potraživanja sa procenjenim rokom naplate dužim od godinu dana i ostala dugoročna potraživanja, kao i njihva ispravka vrednosti po osnovu obezvređenja, koja se odmerava u skladu sa MRS 36 i MRS 39.

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture 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. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društva da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja. Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem. Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Društvo poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti.)

Sumnjiva i sporna potraživanja obuhvataju dugoročna potraživanja u sudskom sporu i sumnjiva potraživanja sa rokom dospelosti dužim od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda. Sudski spor traje najmanje dvanaest meseci i tretiraju se kao dugoročna potraživanja.

Kod sumnjivih potraživanja se procenjuje period naplate, pa se u slučaju da je rok naplate duži od godine, preknjižavaju na dugoročna potraživanja.

Sa zastarelošću potraživanja prestaje pravo na to da se zahteva ispunjenje određene obaveze.

Za potraživanja zastarelost počinje od prvog dana nakon vremenskog perioda kada je poverilac imao pravo da zahteva ispunjenje obaveze (dospelo potraživanje). Kod potraživanja i obaveza za koje je ugovorom propisan drugačiji rok za plaćanje, postoji mogućnost da se promenama ugovorenog roka plaćanja (aneksom ugovora) promeni i rok od kojeg počinje da teče zastarelost. Sa Zakonom o obligacionim odnosima su propisani rokovi zastarelosti za određena potraživanja i obaveze. Ako Zakonom nije određen drugačiji rok primenjuje se opšti rok zastarelosti od 10 godina.

Dugoročni krediti obuhvataju dugoročne stambene kredite date radnicima. Dugoročni krediti se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno u visini datih sredstava. Na dan sastavljanja bilansa stanja krediti se prikazuju po nominalnoj vrednosti umanjenoj za iznos otplaćenih rata. U slučaju kada se proceni da postoji objektivni dokaz da su krediti obezvređeni, Društvo vrši procenu nadoknadivog iznosa kredita, a iznos gubitka nastao po osnovu umanjenja vrednosti plasmana evidentira se u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

### 3.21. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

### 3.22. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

### 3.23. Naknade zaposlenima

#### 3.23.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

#### 3.23.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvo u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina. Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvo.

Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaji ne sadrži rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti, u skladu sa zahtevima MRS 19 „Naknade zaposlenima“.

#### 3.23.3. Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

#### 3.23.4. Učešće u dobiti zaposlenih

Preduzeće priznaje obaveze i trošak za učešće u dobiti zaposlenih u skladu sa Odlukom Upravnog odbora ili drugom odlukom rukovodstva Društva.

### 3.24. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaoćima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

### 3.25. Raspodela dividendi

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Distribucija dividendi akcionarima Društva se u finansijskim izveštajima Društva priznaje kao obaveza u periodu u kojem su akcionari Društva odobrili dividende.

Ako su dividende objavljene posle datuma bilansa stanja, ali pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, ove dividende se ne priznaju kao obaveza na datum bilansa stanja, jer ne ispunjavaju kriterijum sadašnje obaveze prema MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Takve dividende se obelodanjuju u napomenama u finansijske izveštaje, u skladu sa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

3.26. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje.

3.27. Pravična (fer) vrednost

Fer vrednost MSFI 13 definiše kao cenu koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja 3. Ovaj MSFI se primenjuje kada drugi MSFI zahteva ili dozvoljava odmeravanja po fer vrednosti, ili obelodanjivanja o odmeravanju po fer vrednosti (i odmeravanja, kao što je fer vrednost umanjena za troškove prodaje, zasnovana na fer vrednosti, ili obelodanjivanja o tim odmeravanjima). Zahtevi za odmeravanjem i obelodanjivanjem iz ovog MSFI ne primenjuju se na transakcije plaćanja bazirane na akcijama (MSFI 2); lizing transakcije (MRS 17); i odmeravanja neto ostvarive vrednosti (MRS 2) i upotrebne vrednosti (MRS 36). Dalje, Zahtevi za obelodanjivanjem iz ovog MSFI nisu obavezni za imovina plana (MRS 19); investicije u planove penzijskih primanja (MRS 26) i imovina čija je nadoknativa vrednost jednaka fer vrednosti umanjenoj za troškove otuđenja (MRS 36).

3.28. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

4.1. Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

4.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika (devizni rizik),
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

4.3. Devizni rizik

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2016. godine.

U hiljadama dinara

<sup>3</sup> tzv. "izlazna cena"

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

	<u>EUR</u>	<u>GBP</u>	<u>USD</u>	<u>RSD</u>	<u>Ukupno</u>
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12				12
Potraživanja					
Kratkoročni finansijski plasmani					
Učešća u kapitalu					
Ostala potraživanja					
<b>Svega:</b>					
Kratkoročne finansijske obaveze					
Obaveze iz poslovanja					
Dugoročne obaveze					
Ostale obaveze					
<b>Svega:</b>					
<b>Neto devizna pozicija na dan 31.12.2014.</b>	<b>12</b>				<b>12</b>

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2015. godine.

	<u>EUR</u>	<u>GBP</u>	<u>USD</u>	<u>RSD</u>	U hiljadama dinara <u>Ukupno</u>
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12				12
Potraživanja					
Kratkoročni finansijski plasmani					
Učešća u kapitalu					
Ostala potraživanja					
<b>Svega:</b>	<b>12</b>				<b>12</b>
Kratkoročne finansijske obaveze					
Obaveze iz poslovanja					
Dugoročne obaveze					
Ostale obaveze					
<b>Svega:</b>					
<b>Neto devizna pozicija na dan 31.12.2013.</b>	<b>12</b>				<b>12</b>

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR. U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR. Unosi se podaci 10% + ili – iz prethodne tabele.

	Hiljada dinara			
	2016.		2015.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	13	11	13	11
	<b>13</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>11</b>

## 4.4. Kamatni rizik

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima). Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena 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 (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima. Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

Hiljada dinara

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
<b>Finansijska sredstva</b> <i>Nekamatonosna</i>	74.069	79.874
<b>Finansijske obaveze</b> <i>Kamatonosne</i>	4.607	0

4.5. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

4.6. Kreditni rizik

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovore strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktnosti na nivou Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima značajan broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnjenja i ostalo. Na dan 31. decembra 2016. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 5.255 hiljada (31. decembar 2015. godine: RSD 4.587 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hartije od vrednosti onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting. Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu.

4.7. Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

5. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi. Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti. Pokazatelj zaduženosti na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
		Hiljada dinara
1. Zaduzenost*	77.397	75.838
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5.255	4.287
<b>I Neto zaduzenost (1 – 2)</b>	<b>72.142</b>	<b>71.551</b>
3. Kapital**	387.696	399.213
<b>II Ukupni kapital (I+3)</b>	<b>459.838</b>	<b>470.764</b>
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	<b>0,16</b>	<b>0,15</b>

\*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

\*\*Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: kreditni rizik, tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

6. BILANS USPEHA  
 6.1. Prihodi od prodaje

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		15.676
<b>Svega</b>		<b>15.676</b>
Prih. od prodaje proizvoda i usluga		
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim licima	306	908
Prihodi od prodaje usluga ostalim licima		
Svega	306	908
<b>Ukupno</b>	<b>306</b>	<b>16.584</b>

Na inostranom tržištu nisu ostvareni prihodi.

6.2. Povećanje/(smanjenje) vrednosti zaliha učinaka

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	47.399	55.512
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	55.511	57.972
<b>Ukupno</b>	<b>8.112</b>	<b>2.459</b>

6.3. Ostali poslovni prihodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi od zakupnina	7.767	12.139
Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada		
Ostali poslovni prihodi		5
<b>Ukupno</b>	<b>7.767</b>	<b>12.144</b>

6.4. Nabavna vrednost prodate robe

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Nabavna vrednost prodate robe na veliko		
Nabavna vrednost prodate robe na malo		
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		32.254
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>32.254</b>



**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

## 6.5. Troškovi materijala

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	251	681
Troškovi goriva i energije	1.528	3.371
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa, alata i inventara		
<b>Ukupno</b>	<b>1.779</b>	<b>4.052</b>

## 6.6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.359	1.220
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	241	216
Troškovi naknada po ugovoru o delu	223	240
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada direktoru	285	474
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	15	38
- jubilarne nagrade		57
- otpremnine	102	
<b>Ukupno</b>	<b>2.225</b>	<b>2.245</b>

## 6.7. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u za 2016. godinu u iznosu od RSD 2.142 hiljada (u 2015. godini RSD 2.081 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava.

## 6.8. Ostali poslovni rashodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Troškovi usluga na izradi učinaka		6.937
Troškovi transportnih usluga	201	200
Troškovi usluga održavanja	10.067	862
Troškovi ostalih usluga	262	
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju		
Troškovi advokatskih usluga	1.138	
Troškovi savetovanja i drugih intelektualnih usluga pravnih lica	753	1.715
Troškovi revizije	295	290
Troškovi usluga za čišćenje prostorije	31	226
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih		
Troškovi ostalih usluga	312	233
Troškovi neproizvodnih usluga		906
Troškovi reprezentacije	280	270
Troškovi premija osiguranja	271	
Troškovi platnog prometa	51	57
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	2.542	18.869
Troškovi doprinosa		
Ostali troškovi	477	460
<b>Ukupno</b>	<b>16.680</b>	<b>31.025</b>

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

## 6.9. Ostali prihodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		568
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	6	235
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Prihodi od naknadenih šteta		
Prihodi po osnovu naplaćenih penala		
Naknadno primljeni rabati		
Prihodi iz ranijih godina		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	40.012	7.886
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Ostali nepomenuti prihodi	23	72
<b>Ukupno</b>	<b>40.041</b>	<b>8.761</b>

## 6.10. Ostali rashodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	23.756	30.357
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Gubici od prodaje materijala		
Rashodi po osnovu efekta ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	47	
Troškovi sporova		
Kazne za privredne presteupe i prekršaje		
Naknade štete trećim licima		
Prekomerni kalo, rastur, kvar i lom		
Izdaci za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene		
Rashodi iz ranijih godina		
Obezvredenje bioloških sredstava		
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2.023	40.342
Obezvredenje ostale imovine		
Ostali nepomenuti rashodi		40
<b>Ukupno</b>	<b>25.826</b>	<b>70.739</b>



**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

## 6.11 Finansijski prihodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja		
- po osnovu preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja		0
- po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu		
Prihodi od efekata valutne klauzule		
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6.12 Finansijski rashodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim pravnim licima:		
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu obaveza prema dobavljačima	1	1
- po osnovu kredita		
- po osnovu obaveza za porez	5	64
- po osnovu drugih obaveza	196	163
Negativne kursne razlike:		
- po osnovu kredita i zajmova u stranoj valuti na dan bilansa stanja	624	
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom udela		
Rashodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
Ostali finansijski rashodi		
<b>Ukupno</b>	<b>826</b>	<b>228</b>

## 6.13 Neto dobitak i gubitak poslovanja koje se obustavlja

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
1. Dobici poslovanja koje se obustavlja		
2. Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
3. Gubici poslovanja koje se obustavlja		
4. Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

## 7 BILANS STANJA

## 7.1 Nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva i investicione nekretnine

	Gradavinsko zemljište	Gradavinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrednost 01.01.2015.</b>	<b>3.941</b>	<b>58.896</b>	<b>7.747</b>	<b>163.303</b>	<b>233.887</b>
Povećanje:	0	0	0	0	0
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	0	0	0
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	57.425	57.425
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	57.425	57.425
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost 31.12.2015.</b>	<b>3.941</b>	<b>58.896</b>	<b>7.747</b>	<b>105.878</b>	<b>176.462</b>
Korekcije	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost 01.01.2016.</b>	<b>3.941</b>	<b>58.896</b>	<b>7.747</b>	<b>105.878</b>	<b>176.462</b>
Povećanje:	0	0	9.264	0	9.264
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	9.264	0	9.264
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	40.472	40.472
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	40.472	40.472
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost 31.12.2016.</b>	<b>3.941</b>	<b>58.896</b>	<b>17.011</b>	<b>65.406</b>	<b>145.254</b>
<b>Kumulirana ispravka 01.01.2015.</b>	<b>0</b>	<b>24.203</b>	<b>5.931</b>	<b>0</b>	<b>30.134</b>
Povećanje:		1.057	1.024	0	2.081
Amortizacija		1.057	1.024	0	2.081
Obezvredenje			0	0	0
Ostalo			0	0	0
Smanjenje:			0	0	0
Po osnovu prodaje			0	0	0
Po osnovu rashodovanja			0	0	0
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji			0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom			0	0	0
<b>Stanje 31.12.2015.</b>	<b>0</b>	<b>25.260</b>	<b>6.955</b>	<b>0</b>	<b>32.215</b>
Korekcije	0	0	0	0	0
<b>Kumulirana ispravka 01.01.2016.</b>	<b>0</b>	<b>25.260</b>	<b>6.955</b>	<b>0</b>	<b>32.215</b>
Povećanje:		1.058	1.083	0	2.141
Amortizacija		1.058	1.083	0	2.141
Obezvredenje			0	0	0
Ostalo			0	0	0
Smanjenje:			0	0	0
Po osnovu prodaje			0	0	0
Po osnovu rashodovanja			0	0	0
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji			0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom			0	0	0
<b>Stanje 31.12.2016.</b>	<b>0</b>	<b>26.318</b>	<b>8.038</b>	<b>0</b>	<b>34.356</b>
<b>Neto sadašnja vrednosti:</b>					
<b>31.12.2016. godine</b>	<b>3.941</b>	<b>32.578</b>	<b>8.973</b>	<b>65.406</b>	<b>110.898</b>
<b>31.12.2015. godine</b>	<b>3.941</b>	<b>33.636</b>	<b>792</b>	<b>105.878</b>	<b>144.247</b>
<b>31.12.2014. godine</b>	<b>3.941</b>	<b>34.693</b>	<b>1.816</b>	<b>163.303</b>	<b>203.753</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Kod investicione nekretnine Ognjana Price 7 uknjižena je hipoteka od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, takođe je Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto. Predmetna hipoteka je prikazana u vanbilansnoj aktivi i pasivi.

Kod utvrđivanja fer vrednosti investicionih nekretnina korišćena je metoda uporedne tržišne vrednosti sa osnovnim parametrima koji u našim tržišnim uslovima utiču na formiranje tržišne vrednosti nepokretne imovine i to lokacija objekta i pristupačnost, kvalitet gradnje i funkcionalnost, stepen i kvalitet opremljenosti objekta i lokacije, kvalitet investicionog i tekućeg održavanja, amortizovanost objekta, mogućnost višestruke namene objekta, stanje ponude i tražnje na tržištu u vreme procene i gde je bilo moguće procene su podržane dokazima sa tržišta.

## 7.2. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava. Učešća u kapitalu su iskazana prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije - u skladu sa MRS 39.

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

	% učešća	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<b><i>Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju</i></b>			
R.B.V.	0,00145	231	231
JS Slobodna crinska zona	2.88230	7.282	7.282
<b>Svega</b>		<b>7.513</b>	<b>7.513</b>

Udeli se ne kotiraju na berzi, niti su bili u prometu, pa njihovu tržišnu vrednost nije bilo uvek moguće utvrditi, kao ni izvršiti eventualno potrebno svodenje vrednosti istih na nadoknadivu vrednost.

## 7.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Dugoročne kredite matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	74.069	79.874
Dugoročne kredite matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
Dugoročne kredite u zemlji		
Dugoročne kredite u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Ostale dugoročne plasmane	2.526	2.596
<b>Svega</b>	<b>76.595</b>	<b>82.470</b>
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>Ukupno</b>	<b>76.595</b>	<b>82.470</b>

## 7.4. Dugoročna potraživanja

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Dugoročna potraživanja od ostalih povezanih lica	167.055	167.055
<b>Ostala dugoročna potraživanja</b>	<b>40.122</b>	
<b>Svega</b>	<b>207.117</b>	<b>167.055</b>
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>Ukupno</b>	<b>207.117</b>	<b>167.055</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.5. Zalihe

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
<b>1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.1. Nabavna vrednost	0	0
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
<b>2. Rezervni delovi (2.1-2.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1. Nabavna vrednost	0	0
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
<b>3. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (3.1-3.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1. Nabavna vrednost	0	0
3.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
<b>4. Materijal, rezervni delovi, alat i inventar u obradi, doradi i manipulaciji (4.1-4.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1. Nabavna vrednost	0	0
4.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
<b>5. Zalihe učinaka neto (5.1+5.2)</b>	<b>47.399</b>	<b>55.512</b>
5.1. Nedovršena proizvodnja i usluge (neto) (1.+2.-3.)	0	0
1. Nedovršena proizvodnja (bruto)	0	0
2. Nedovršene usluge (bruto)	0	0
3. Odstupanje od cene proizvodnje i usluga	0	0
5.2. Gotovi proizvodi (neto) (1.-2.)	47.399	55.512
1. Gotovi proizvodi (bruto)	47.399	55.512
2. Odstupanje od cena gotovih proizvoda	0	0
<b>6. Roba (6.1-6.2-6.3-6.4)</b>	<b>376</b>	<b>376</b>
6.1. Bruto vrednost robe	376	376
6.2. Ukalkulisani PDV	0	0
6.3. Ukalkulisana razlika u ceni	0	0
6.4. Ispravna vrednosti robe	0	0
<b>I Zalihe - neto (1 do 6)</b>	<b>47.775</b>	<b>55.888</b>
1. Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	0	0
2. Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u inostranstvu	0	0
3. Plaćeni avansi za robu u zemlji	0	0
4. Plaćeni avansi za robu u inostranstvu	0	0
5. Plaćeni avansi za usluge u zemlji	4	0
6. Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	0
7. Ispravka vrednosti datih avansa	0	0
<b>II Dati avansi - neto (1.+2.+3.+4.+5.+6.-7.)</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>47.779</b>	<b>55.888</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

	Nematerijalna ulaganja namenjena prodaji	Zemljište namenjeno prodaji	Gradevinski objekti namenjeni prodaji	Investicione nekretnine namenjene prodaji	Postrojenja namenjena prodaji	Sredstva obustavljenog poslovanja	Ukupno
<b>Bruto stanje 31.12.2016.</b>	0	0	5.074	0	0	0	5.074
<b>Ispravka vrednosti 31.12.2016.</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Neto stanje 31.12.2016.</b>	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Bruto stanje 31.12.2015.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Ispravka vrednosti 31.12.2015.	0	0	0	0	0	0	0
<b>Neto stanje 31.12.2015.</b>	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Bruto stanje 31.12.2015.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Ispravka vrednosti 31.12.2015.	0	0	0	0	0	0	0
<b>Neto stanje 31.12.2013.</b>	0	0	5.074	0	0	0	5.074

Vrednost stalne imovine klasifikovane kao imovina koje se drži za prodaju, je izražena po knjigovodstvenoj vrednosti jer je niža od fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

## 7.7. Potraživanja

	Kupci u zemlji - matična i zavisna pl	Kupci u zemlji - ostala povezana pl	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	Potraživanja od kupaca - ukupno
<b>Bruto potraživanje 31.12.2015.</b>	0	0	51.597	0	0	51.597
Korekcije	0	0	0	0	0	0
Bruto potraživanje 01.01.2016.	0	0	51.597	0	0	51.597
<b>Bruto potraživanje 31.12.2016.</b>	0	0	13.180	0	0	13.180
<b>Ispravka vrednosti 31.12.2015.</b>	0	0	48.445	0	0	48.445
Korekcije	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 01.01.2016.	0	0	48.445	0	0	48.445
<b>Ispravka vrednosti 31.12.2016</b>	0	0	9.893	0	0	9.893
<b>NETO STANJE</b>						0
<b>31.12.2016.</b>	0	0	3.287	0	0	3.287
<b>31.12.2015.</b>	0	0	3.152	0	0	3.152

Većina potraživanja su od kupaca koji su pravna i fizička lica sa teritorije Novog Sada i Vojvodine.

## 7.8. Druga potraživanja

	Potraživanja od zaposlenih	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	Ukupno
Bruto potraživanje 01.01.2015.	112	1.008	307	1.427
<b>Bruto potraživanje 31.12.2015.</b>	85	1.008	307	1.400
Korekcije	0	0	0	0
Bruto potraživanje 01.01.2016.	85	1.008	307	1.400
<b>Bruto potraživanje 31.12.2016.</b>	85	1.008	307	1.400
Ispravka vrednosti 01.01.2015.	0	0	0	0
<b>Ispravka vrednosti 31.12.2015.</b>	0	0	0	0
Korekcije	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 01.01.2016.	0	0	0	0
<b>Ispravka vrednosti 31.12.2016.</b>	0	0	0	0
<b>NETO STANJE</b>				
<b>Neto potraživanje 31.12.2016.</b>	85	1.008	307	1.400
<b>Neto potraživanje 31.12.2015.</b>	85	1.008	307	1.400



## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.9. Kratkoročni finansijski plasmani

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<b>Kratkoročne kredite u zemlji</b>				
Baron Fashion doo Novi Sad	RSD		0	1.000
Tekuće dospeće dugoročnih kredita				
Minus: Ispravka vrednosti				
<b>Svega</b>			<b>0</b>	<b>1.000</b>
<b>Ukupno</b>			<b>0</b>	<b>1.000</b>

Navedeni iznosi su usaglašeni Ugovorom i anksima istog.

## 7.10. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	31.12.2016. RSD 000	31.12.2015. RSD 000
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
3. Dinarski poslovni račun	5.243	4.275
4. Devizni poslovni račun	12	12
5. Dinarska blagajna	0	0
6. Devizna blagajna	0	0
7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	0	0
8. Izdvojena novčana sredstva u devizama	0	0
9. Dinarski akreditivi	0	0
10. Devizni akreditivi	0	0
11. Ostala novčana sredstva	0	0
12. Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
<b>UKUPNO (1 do 12)</b>	<b>5.255</b>	<b>4.287</b>

## 7.11. Porez na dodatu vrednost i AVR

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<b>Porez na dodatu vrednost</b>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	1.271	1.957
<b>Svega</b>	<b>1.271</b>	<b>1.957</b>
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>		
Unapred plaćeni troškovi	62	
Potraživanja za nefakturisani prihod		130
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Odložena poreska sredstva		801
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	22	77
<b>Svega</b>	<b>84</b>	<b>1.008</b>
<b>Ukupno</b>	<b>1.355</b>	<b>2.964</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.12. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
Aksijski kapital	506.523	506.523
Društveni kapital	0	0
Državni kapital	0	0
Emisiona premija	0	0
Ostali osnovni kapital	2.223	2.223
<b>I Svega osnovni kapital (1 do 8)</b>	<b>508.746</b>	<b>508.746</b>

**Aksijski kapital** čini 506.523 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara i 506.523 običnih akcija knjigovodstvene vrednosti od 1.000,00 dinara. Aksijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija. Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti. Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre.

## 7.13. Ostali (osnovni) kapital

Ostali osnovni kapital je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava (fonda zajedničke potrošnje) u korist osnovnog kapitala, saglasno ranijim zakonskim propisima (neotkupljeni društveni stanovi).

## 7.14. Rezerve

Tokom 2015. godine formirane su rezerve za otkupljen društveni stan u iznosu od 595 hiljada dinara.

## 7.15. Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	2.541	2.541
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	28	28
<b>Ukupno:</b>	<b>2.513</b>	<b>2.513</b>

## 7.16. Neraspoređeni dobitak

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	38.961	38.961
11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0
<b>Svega neraspoređeni dobitak</b>	<b>38.961</b>	<b>38.961</b>

## 7.17. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	151.602	27.724
13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	11.517	123.878
<b>Svega gubitak do visine kapitala</b>	<b>163.119</b>	<b>151.602</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.18. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada: društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja; je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

## 7.19. Dugoročni krediti

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

## 7.20. Ostale dugoročne obaveze

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	2.264	2.264
2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0	0
4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0	0
5. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	4.607	0
6. Ostale dugoročne obaveze	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>6.871</b>	<b>2.264</b>

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital su proistekle iz obaveznog investicionog ulaganja u subjekt privatizacije u skladu sa Ugovorom o kupoprodaji društvenog kapitala metodom aukcije, do smanjenja obaveza tokom 2014. godine je došlo jer je deo obaveza konvertovan u kapital u vlasništvu kupaca društvenog kapitala po odluci Agencije za privatizaciju jer su ispunjeni svi uslovi odnosno kupci su ispunili sve obaveze po osnovu ugovora o privatizaciji.

## 7.21. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju sledeće:

	Oznaka valute	Kamata %	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica</i>			0	0
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze lizing</i>	EUR		1.417	0
<b>Svega</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno kratkoročne finansijske obaveze</b>			<b>1.417</b>	<b>0</b>

## 7.22. Obaveze iz poslovanja

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<b>Obaveze iz poslovanja</b>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	278	3.759
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		370
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	3.982	4.680
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Svega</b>	<b>4.260</b>	<b>8.809</b>
<b>Obaveze iz specifičnih poslova</b>		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
<b>Svega</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno</b>	<b>4.260</b>	<b>8.809</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.23. Ostale kratkoročne obaveze

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b>	<b>1.071</b>	<b>1.071</b>
Obaveze za neto zarade za obavljene rad i vreme provedeno na radu	884	884
Obaveze za porez na zarade	187	187
<b>Druge obaveze</b>	<b>2.235</b>	<b>2.235</b>
Obaveze za otpremninu	2.235	2.235
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
<b>Svega</b>	<b>3.306</b>	<b>3.306</b>
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>		
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni porez na dodatu vrednost		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>Svega</b>		
<b>Ukupno</b>	<b>3.306</b>	<b>3.306</b>

## 7.24. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<b>Obaveze za porez na dodatu vrednost</b>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
<b>Svega</b>		
<b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>		
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	61.543	61.459
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
<b>Svega</b>	<b>61.543</b>	<b>61.459</b>
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>		
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni porez na dodatu vrednost		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>Svega</b>		
<b>Ukupno</b>	<b>61.543</b>	<b>61.459</b>

## 7.25. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 801 hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren. Odložena poreska sredstva nastaju kao posledica različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog i oporezivog dobitka (razlika između računovodstvene i poreske amortizacije), i po tom osnovu formiranih odbitnih privremenih razlika kao i priznavanje poreskih gubitaka od kojih se u budućim obračunskim periodima očekuje korist i prenetih unapred neiskorišćenih poreskih kredita. Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2016. godinu čine:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Odložena poreska sredstva		801
Odložene poreske obaveze	1.240	
<b>Neto:</b>	<b>1.240</b>	<b>801</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.26. Vanbilansna aktiva i pasiva

	2016.	2015.
	RSD 000	RSD 000
<i>Vanbilansna aktiva</i>	11.550	11.550
<b>Ukupno:</b>	<b>11.550</b>	<b>11.550</b>
	2015.	2014.
	RSD 000	RSD 000
<i>Vanbilansna pasiva</i>	11.550	11.550
<b>Ukupno:</b>	<b>11.550</b>	<b>11.550</b>

Vanbilansna aktiva i pasiva se odnose na hipoteku na investicionoj nekretnini Ognjana Price 7 od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto.

## 8. SEGMENTI POSLOVANJA (PREMA MSFI 7 OBELODANJIVANJE PODATAKA O SEGMENTIMA JE OBAVEZNO ZA AKCIONARSKA DRUŠTVA)

Segmenti poslovanja predstavljaju delove Društva koje ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno prati rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije. Društvo je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoji jedna vrsta segmenata poslovanja. Shodno tome, na dan 31. decembra 2016. godine Društvo je nije imalo segmente poslovanja o kojima bi posebno izveštavalo.

## 8.1. Transakcije sa povezanim licima

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad ima dva osnova i to po osnovu toga da je povezano lice suvlasnik 35% akcija Društva, drugi osnov povezanosti je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić koji je takođe i vlasnik 100% udela i direktor Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad. Sa povezanim licem tokom 2015. godine ostvarene su sledeće transakcije: dat dugoročni bezkamatni zajam čije stanje na dan 31.12.2015. godine iznosi 79.874 hiljada dinara; dat kratkoročni bezkamatni zajam koji je vraćen tokom 2015. godine. Sa povezanim licem tokom 2014. godine ostvarene su sledeće transakcije: prodaja nepokretnosti namenjene daljoj prodaji u iznosu od 167.055 hiljada dinara po kom osnovu postoji i potraživanje od kupca jer je valuta 16.06.2019. godine.

Osnov povezanosti Društva sa Bobar Group doo Novi Sad ima dva osnova i to po osnovu učešća United Company doo Novi Sad od 35% u suvlasništvu Društva, a suvlasnici povezanog lica United Company doo Novi Sad po 50% udela su Nenad Bobar i Vlada Bobar i direktor je Nenad Bobar. Suvlasnici United Company doo Novi Sad su istovremeno i suvlasnici Bobar Group doo Novi Sad po 50% udela i Nenad Bobar je ujedno i direktor Bobar Group doo Novi Sad. Drugi osnov je da je Nenad Bobar koji je suvlasnik 50% udela i direktor Bobar Group doo Novi Sad, takođe i član Odbora Direktora Društva kao izvršni direktor koji je i samostalni zastupnik Društva. Društvo je imalo obavezu po osnovu kratkoročnog bezkamatnog zajma koji je tokom 2015. godine vraćen.

## 8.2. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

	2016.	2015.
	RSD 000	RSD 000
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Dugoročna Potraživanja:		
- ostala povezana pravna lica	167.055	167.055
Dugoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	74.069	79.874
OBAVEZE		
Obaveze prema dobavljačima:		
- ostala povezana pravna lica		370

## 9. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih poslovnih događaja između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja, imajući u vidu zahteve MRS-10.

## 10. STALNOST POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.



# Libra Audit d.o.o.

Preduzeće za reviziju, računovodstvene, finansijske i konsalting usluge □ 21000 Novi Sad, Beogradski kej 3

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

Akcionarima i Odboru direktora  
"HOLDING CENTROSLAVIJA" AD, Novi Sad

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju priloženog konsolidovanog bilansa satanja "HOLDING CENTROSLAVIJA" AD Novi Sad, Branka Bajića 9 (u daljem tekstu: "HOLDING CENTROSLAVIJA" AD ili Grupa) na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajućeg konsolidovanog bilans uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o tokovima gotovine, izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregleda značajnih računovodstvenih politika i napomena uz konsolidovane finansijske izveštaje.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju konsolidovanih finansijskih izveštaja, kao i za obelodanjivanja izvršena u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju konsolidovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o konsolidovanim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri uverimo da konsolidovani finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u konsolidovanim finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u konsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje konsolidovanih finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije konsolidovanih finansijskih izveštaja. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

### *Mišljenje*

Po našem mišljenju, prezentirani konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijski položaj Grupe na dan 31. Decembra 2016. godine i rezultat poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije

### *Skretanje pažnje*

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- radi obezbeđenja izmirenja poreskih obaveza, nad imovinom matičnog pravnog lica "HOLDING CENTROSLAVIJA" AD - investiciona nekretnina u Novom Sadu u ulici Ognjena Price 7, uspostavljena je hipoteka od strane hipotekarnog poverioca Poreska uprava Novi Sad
- na datum bilansa stanja saglasno usvojenom računovodstvenom politikom, investicione nekretnine matičnog pravnog lica "HOLDING CENTROSLAVIJA" AD, odmeravaju se primenom metoda fer vrednosti. Imajući u vidu datum kada je izvršena zadnja procena tržišne fer vrednosti i zahteve MRS 40 – Investicione nekretnine, smatramo da rukovodstvo treba da izvrši aktualizaciju vrednost investicionih nekretnina matičnog pravnog lica, sprovođenjem nove procene njihove tržišne fer vrednosti od strane licenciranog procenitelja odgovarajuće struke.

### *Ostala pitanja - Mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju*

Rukovodstvo matičnog pravnog lica je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju Grupe, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju Grupe sa konsolidovanim finansijskim izveštajima za poslovnu 2016. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije MSR 720 - Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže konsolidovane finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju Grupe sa konsolidovanim finansijskim izveštajima. Po našem mišljenju Godišnji izveštaj o poslovanju Grupe za 2016. godinu je u skladu sa konsolidovanim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Novi Sad, 27. april 2017. godine

"Libra Audit" d.o.o. Novi Sad  
Gordan Ferenček  
Licencirani ovlašćeni revizor





Полуњава правно лице - предузетник

Матични број  
08058625

Шифра делатности  
4339

ПИБ  
102376744

Назив: KONSOLIDOVANI HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Седиште: NOVI SAD, BRANKA BAJIĆA 9

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 16 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>А К Т И В А</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		402.183	401.285	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
010, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		110.898	144.247	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		3.941	3.941	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		32.578	33.636	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		8.973	792	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		65.406	105.878	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења илагања у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b> (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024		84.108	89.983	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		7.513	7.513	
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029		74.069	79.874	
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033		2.526	2.596	
06	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		207.177	167.055	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036		167.055	167.055	
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		40.122		
238	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				801
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+ 0061+0062+0068+0069+0070)	0043		64.150	72.965	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		52.853	60.962	
10	1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршена услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		47.399	55.512	
13	4. Роба	0048		376	376	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		5.074	5.074	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		4		
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		3.287	3.152	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		3.287	3.152	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059				
22	IV. Друга потраживања	0060		1.400	1.400	
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062			1.000	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				1.000
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		5.255	4.287	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		1.271	1.957	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		84	207	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (0001+0002+0042+0043)	0071		466.333	475.051	
06	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072		11.550	11.550	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0418+0417+ 0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		387.696	399.213	
30	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b> (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		508.746	508.746	
300	1. Акцијски капитал	0403		506.523	506.523	
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		2.223	2.223	
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0411				
047 и 237	<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>	0412				
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0413		595	595	
330	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	0414				
33 осим 330	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0415		2.513	2.513	
33 осим 330	<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0416				
34	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b> (0418+0419)	0417		38.961	38.961	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		38.961	38.961	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0420				
35	<b>X. ГУБИТАК (0422 + 0423)</b> (0422+0423)	0421		163.119	151.602	
350	1. Губитак ранијих година	0422		151.602	27.724	
351	2. Губитак текуће године	0423		11.517	123.878	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b> (0425+0432)	0424		6.871	2.264	
40	<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b> (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	<b>I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		6.871	2.264	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		2.264	2.264	
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужи од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		4.607		
419	8. Остале дугогорчне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		1.240		
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		70.526	73.574	
42	<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		1.417		
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		1.417		
430	<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450		278	3.759	
43 осим 430	<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b> (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		3.982	5.050	
431	1. Добрављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добрављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добрављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454			370	
434	4. Добрављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добрављачи у земљи	0456		3.982	4.680	
436	6. Добрављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0459		3.306	3.306	
47	<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0460				
48	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	0461		61.543	61.459	
49 осим 498	<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0462				
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b> (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b> (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		466.333	475.051	
89	<b>Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА</b>	0465		11.550	11.550	

У \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*Stjepan Stjepanović*

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08056625	Шифра делатности 4339	ПИБ 102376744
Назив:	KONSOLIDOVANI HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad	
Седиште:	NOVI SAD, BRANKA BAJIĆA 9	

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		8.073	28.728
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			15.676
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			15.676
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		306	908
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014		306	908
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		7.767	12.144
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+ 1028+1029) >= 0	1018		30.938	74.117
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			32.254
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		8.112	2.460
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		251	681
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		1.528	3.371
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		2.225	2.245
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		10.530	8.232
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		2.142	2.081

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
54 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		6.150	22.793
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			
	G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		22.865	45.389
66	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032			
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
66	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		826	228
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			
660	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
661	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
665	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
666 и 669	4. Остали финансијски расходи	1045			
662	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		202	228
663 и 664	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		624	
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		826	228
663 и 665	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		40.012	7.886
663 и 665	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		2.022	40.342
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		29	875
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		23.804	30.397
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		9.476	107.595
69 - 69	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
69 - 69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		9.476	107.595
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		2.041	16.804
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		11.517	124.399

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		11.517	124.399
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

\_\_\_\_\_ дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*Službeni predstavnik*

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08056625	Шифра делатности 4339	ПИБ 102376744
Назив: KONSOLIDOVANI HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad		
Седиште: NOVI SAD, BRANKA BAJIĆA 9		

### ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		11.517	124.399
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добити или губити по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добити	2005			
	б) губити	2006			
	3. Добити или губити по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добити	2007			
	б) губити	2008			
	4. Добити или губити по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добити	2009			
	б) губити	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добити или губити по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добити	2011			
	б) губити	2012			
	2. Добити или губити од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добити	2013			
	б) губити	2014			
	3. Добити или губити по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добити	2015			
	б) губити	2016			
	4. Добити или губити по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добити	2017		2.541	2.541
	б) губити	2018		28	28



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019		2.513	2.513
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022		2.513	2.513
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	<b>B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		9.004	121.886
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		121.886	121.886
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		121.886	121.886

У \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*Slobodan Stojanovic*

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број  
08056625Шифра делатности  
4339ПИБ  
102376744

Назив: KONSOLIDOVANI HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad

Седиште: NOVI SAD, BRANKA BAJIĆA 9

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	62.228	82.344
1. Продаја и примљени аванси	3002	60.349	21.601
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.879	60.743
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	12.583	81.134
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	7.828	69.292
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	2.172	1.839
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	2.583	10.003
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	49.645	1.210
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	6.857	1.742
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015	6.857	771
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016		971
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	49.386	
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	9.264	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	40.122	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		1.742
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024	42.529	

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)</b>	3025	8	
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029	8	
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)</b>	3031	6.156	2.730
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		2.730
4. Остале обавезе	3035	6.156	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)</b>	3038		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)</b>	3039	6.148	2.730
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)</b>	3040	69.093	84.086
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)</b>	3041	68.125	83.864
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)</b>	3042	968	222
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)</b>	3043		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	4.287	4.065
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)</b>	3047	5.255	4.287

MSF Formular © 2002-2014 Handy soft

У \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*Stjepan Stjepan*

Подношава првено лице - предузетник		
Матични број 08006625	Шифра делатности 4339	ПИБ 102376744
Назив KONSOLIDOVANI HOLDING CENTROSLAVIJA ad Novi Sad		
Седиште: NOVI SAD, BRANKA BAJIĆA 9		

### ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Red. број	опис	Компоненте капитала							Компоненте осталог резултата					
		АОП	30 Општи капитал	АОП	31 Учешће у изданим акцијама	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	34 Општећење од остваривања акција	АОП	36 Нерасподелени добитак	АОП
		3		4		5		6		7		8		9
1	2													
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015													
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4018		4037		4055	88.005	4073		4091		4108
	б) потражни салдо рачуна	4002	532.624	4035		4038		4056		4074		4082	75.479	4110
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	23.284	4021		4038		4057		4075		4093		4111
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4059		4076		4094	23.284	4112
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015													
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059	88.005	4077		4095		4113
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	509.340	4024		4042		4060		4078		4096	98.763	4114
4.	Промена у претходној 2015. години													
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	178.134	4025		4043		4061	211.236	4079		4097	60.802	4115
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	177.540	4026		4044	595	4062	147.639	4080		4098		4116
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015													
	а) дуговни салдо рачуна (2а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063	151.602	4081		4099		4117
	б) потражни салдо рачуна (2б - 4а + 4б) >= 0	4010	508.746	4028		4046	595	4064		4082		4100	38.961	4118

Red. broj	opis	Komponente kapitala							Komponente ostalog rezultata						
		ADP	30 Osnovni kapital	ADP	31 Uplatni i neutralizirani kapitali	ADP	32 Rezerve	ADP	35 Gubitak	ADP	047 i 237 Ostale rezervne pozicije	ADP	34 Neposredni dobitak	ADP	330 Realizacijski razrez
		3	4	5	6	7	8	9							
1	2														
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika														
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4011		4029		4047		4065		4083		4101		4119	
	b) ispravke na потракној страни računa	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120	
7.	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01. 2016														
	a) korigovani dugovni saldo računa (7a + 8a - 65) >= 0	4013		4031		4049		4067	151.800	4085		4103		4121	
	b) korigovani потракни saldo računa (7b - 6b + 65) >= 0	4014	508.746	4032		4050	595	4068		4086		4104	38.961	4122	
8.	Promjena u tekućoj 2016. godini														
	a) promet na dugovnoj strani računa	4015		4033		4051		4069	11.517	4087		4105		4123	
	b) promet na потракној страни računa	4016		4034		4052		4070		4088		4106		4124	
9.	Stanje na kraju tekuće godine 31.12. 2016														
	a) dugovni saldo računa (7a + 8a - 65) >= 0	4017		4035		4053		4071	163.119	4089		4107		4125	
	b) потракни saldo računa (7b - 6b + 65) >= 0	4018	508.746	4036		4054	595	4072		4090		4108	38.961	4126	

Ред. Број	ОПИС	Корекције капитала												
		АОП	331 Актуарни добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу зачепа у остатку добити или губитку при- дружених друштвима	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу интравал пословања и прерачуна финансиј ских накнада	АОП	336 Добити или губици по основу вредног капитала	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ разво- јених за продај	
1	2		10		11		12		13		14		15	
	Почетно стање на дан 01.01. 2015										4199		4217	
1.	а) дуговни салдо рачуна	4127		4145		4183		4181			4200		4218	2.513
	б) потражни салдо рачуна	4128		4148		4184		4182						
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4129		4147		4185		4183			4201		4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130		4158		4186		4184			4202		4220	
3.	Корекцијно почетно стање на дан 01.01. 2015										4203		4221	
	а) корекцијно дуговни салдо рачуна (18 + 2а - 2б) >= 0	4131		4149		4187		4185			4204		4222	2.513
	б) корекцијно потражни салдо рачуна (15 - 2а + 2б) >= 0	4132		4158		4188		4186						
4.	Промена у претходној 2015 години													
	а) промет на дуговној страни рачуна	4133		4151		4189		4187			4205		4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4134		4152		4170		4188			4206		4224	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015													
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135		4153		4171		4189			4207		4225	2.513
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136		4154		4172		4190			4208		4226	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4137		4155		4173		4181			4209		4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138		4156		4174		4192			4210		4228	

Ред. број	ОПИС	Класификација капитала											
		АОП	331 Актуарне добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власниша инструмента капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у основном добитку или губитку при- друза или друштва	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инструмента попуњених и прених финансиј- ских издвојања	АОП	336 Добити или губици по основу измена наменог тока	АОП	337 Добити или губици по основу АОВ релатив- ноштва за привреду
1	2		10		11		12		13		14		15
	Кориговано почетно стање тежице године на дану 01.01. 2016												
7.	а) кориговани дотовни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4136	4157		4175		4193		4211		4229		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140	4158		4176		4194		4212		4230		2.513
8.	Промена у тежици 2016. године												
	а) промена на дотовној страни рачуна	4141	4159		4177		4195		4213		4231		
	б) промена на потражној страни рачуна	4142	4160		4178		4196		4214		4232		
9.	Стање на крају тежице године 31.12. 2016												
	а) дотовни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143	4161		4179		4197		4215		4233		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144	4162		4180		4198		4216		4234		2.513

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ? (ред 16 кол 3 до кол 15) - ? (ред 1а кол 3 до кол 15) >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ? (ред 1а кол 3 до кол 15) - ? (ред 16 кол 3 до кол 15) >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) дугови салдо рачуна	4235	523.611	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	523.611	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2015 години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015				
	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	399.213	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016				
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	399.213	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2016 години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016				
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	387.696	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

HSEformular © 2012-2014 Handy soft

У \_\_\_\_\_

дане \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*Štefan Štefan*



**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2016. GODINU**  
**ZA MATIČNO LICE**  
**HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD**

**Sadržaj:**

1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVIMA.....	3
1.1.	Matično pravno lice .....	3
1.2.	Zavisno pravno lice .....	3
1.3.	Konsolidovana pravna lica .....	3
2.	OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	3
3.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA .....	4
3.1.	Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke .....	4
3.2.	Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja .....	4
3.3.	Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika .....	4
3.4.	Uporedni podaci .....	4
3.5.	Grupa za konsolidaciju.....	4
3.5.1.	Zavisna društva.....	5
3.5.2.	Postupci konsolidovanja.....	5
3.6.	Poslovni prihodi .....	5
3.7.	Poslovni rashodi.....	5
3.8.	Troškovi pozajmljivanja.....	6
3.9.	Dobici i gubici.....	6
3.10.	Finansijski prihodi i rashodi.....	6
3.11.	Ostali prihodi i rashodi .....	6
3.12.	Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze .....	7
3.12.1.	Tekući porez .....	7
3.12.2.	Odloženi porez.....	7
3.13.	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	7
3.13.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	7
3.13.2.	Zemljište.....	7
3.14.	Investicione nekretnine .....	8
3.15.	Amortizacija .....	8
3.16.	Umanjenje vrednosti imovine .....	8
3.17.	Zalihe .....	8
3.18.	Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja.....	9
3.19.	Finansijski instrumenti.....	9
3.20.	Kreditni, potraživanja i plasmani .....	11
3.21.	Gotovinski instrumenti i gotovina .....	12
3.22.	Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.....	12
3.23.	Naknade zaposlenima .....	12
3.23.1.	Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje .....	12
3.23.2.	Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada .....	12
3.23.3.	Kratkoročna, plaćena odsustva .....	12
3.23.4.	Učešće u dobiti zaposlenih .....	12
3.24.	Zarada po akciji .....	12
3.25.	Raspodela dividendi .....	12
3.26.	Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima .....	13
3.27.	Pravična (fer) vrednost .....	13
3.28.	Državna davanja .....	13
4.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	13
4.1.	Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata.....	13
4.2.	Tržišni rizik .....	13
4.3.	Devizni rizik .....	13
4.4.	Kamatni rizik.....	14
4.5.	Rizik od promene cena .....	15
4.6.	Kreditni rizik .....	15
4.7.	Rizik likvidnosti.....	15
5.	UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA.....	15
6.	BILANS USPEHA .....	16
6.1.	Prihodi od prodaje.....	16
6.2.	Povećanje/(smanjenje) vrednosti zaliha učinaka .....	16

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

6.3.	Ostali poslovni prihodi .....	16
6.4.	Nabavna vrednost prodate robe .....	16
6.5.	Troškovi materijala .....	17
6.6.	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi .....	17
6.7.	Troškovi amortizacije i rezervisanja .....	17
6.8.	Ostali poslovni rashodi .....	17
6.9.	Ostali prihodi .....	18
6.10.	Ostali rashodi .....	18
6.11.	Finansijski prihodi .....	20
6.12.	Finansijski rashodi .....	20
6.13.	Neto dobitak i gubitak poslovanja koje se obustavlja .....	20
7	BILANS STANJA .....	21
7.1.	Nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva i investicione nekretnine .....	21
7.2.	Učešća u kapitalu .....	22
7.3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani .....	22
7.4.	Dugoročna potraživanja .....	22
7.5.	Zalihe .....	23
7.6.	Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja .....	24
7.7.	Potraživanja .....	24
7.8.	Druga potraživanja .....	24
7.9.	Kratkoročni finansijski plasmani .....	25
7.10.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina .....	25
7.11.	Porez na dodatu vrednost i AVR .....	25
7.12.	Osnovni kapital .....	26
7.13.	Ostali (osnovni) kapital .....	26
7.14.	Rezerve .....	26
7.15.	Nerealizovani dobitci i gubici po osnovu hartija od vrednosti .....	26
7.16.	Neraspoređeni dobitak .....	26
7.17.	Gubitak .....	26
7.18.	Dugoročna rezervisanja .....	27
7.19.	Dugoročni krediti .....	27
7.20.	Ostale dugoročne obaveze .....	27
7.21.	Kratkoročne finansijske obaveze .....	27
7.22.	Obaveze iz poslovanja .....	27
7.23.	Ostale kratkoročne obaveze .....	28
7.24.	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja .....	28
7.25.	Odložena poreska sredstva i obaveze .....	28
7.26.	Vanbilansna aktiva i pasiva .....	29
8.	SEGMENTI POSLOVANJA (PREMA MSFI 7 OBELODANJIVANJE PODATAKA O SEGMENTIMA JE OBAVEZNO ZA AKCIONARSKA DRUŠTVA) .....	29
8.1.	Transakcije sa povezanim licima .....	29
8.2.	Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima .....	29
9.	DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA .....	30
10.	STALNOST POSLOVANJA .....	30

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVIMA

HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad ima kontrolni udeo, odnosno u većinskom (100%) vlasništvu nad privrednim društvom IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig i po tom osnovu IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig je zavisno pravno lice koje nema učešće u kapitalu i u upravljanju u matičnom pravnom licu HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad.

## 1.1. Matično pravno lice

HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine.

Društvo je osnovano 08.04.2004.godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo.

Društvo je osnovano 08.04.2004. godine registracijom u Trgovinskom sudu. Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, Beograd, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Rešenjem Agencije za privredne registre dana 13.07.2012. godine registrovan je Odbor direktora i njegovi članovi i usklađen je sa promenama Zakona o privrednim društvima Osnivački akt i Statut Društva.

Društvo se bavi iznajmljivanjem sopstvenih nepokretnosti i prodajom proizvoda Sedište Društva je Branka Bajića broj 9, Novi Sad; Poreski identifikacioni broj Društva je 102376744; Matični broj Društva je 08056625.

## 1.2. Zavisno pravno lice

IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig, (u daljem tekstu: Grupa) je organizovano kao društvo kapitala - društvo sa ograničenom odgovornošću, a na odluke suda od dana 18.03.1994. godine.

Opšti podaci Grupe: sedište društva: Maršala Tita broj 12, Irig; matični broj: 08583013; PIB: 101381499; osnovna delatnost je trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hranom, pićima i duvanom.

## 1.3. Konsolidovana pravna lica

Priloženi konsolidovani finansijski izveštaji za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni Glasnik RS“ broj 62/2013), koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi: Grupa je ove konsolidovane finansijske izveštaje sastavila u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze. Shodno tome, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI.

Društvo HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad je vlasnik 100% udela Grupe IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig po osnovu pravnog sledbeništva.

Prosečan broj zaposlenih radnika u Društvu u toku 2016. godine je bilo 2 (dva) zaposlena, a Grupa je u toku 2015. godine imalo 2 (dva) zaposlena.

Saglasno kriterijumima iz Zakona<sup>1</sup> Društvo je na osnovu podataka iz finansijskog izveštaja 2016.godinu razvrstano u mikro pravno lice, Grupa je na osnovu podataka iz finansijskog izveštaja 2016.godinu razvrstano u mikro pravno lice

U poslovanju Društva i Grupe nema isprepletenih međusobnih odnosa, tako da se poslovni rezultat nakon konsolidovanja ne razlikuje bitno od poslovnog rezultata matičnog Društva.

## 2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u ovom izveštaju.

Finansijski izveštaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembra 2016. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje.

Finansijski izveštaji su u svim svojim bitnim delovima usklađeni sa relevantnim odredbama MRS / MSFI, osim onih odredbi koje nisu, a koje su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i relevantnom podzakonskom regulativom. Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su MSFI koji su u Republici Srbiji prevedeni 2013. godine<sup>2</sup>, a u primeni su od 01. januara 2014. godine.

<sup>1</sup> Razvrstavanje pravnih lica se vršilo kako sledi: za 2015. godinu - prema podacima iz godišnjih finansijskih izveštaja za 2014. godinu, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ broj 62/2013);

<sup>2</sup> Prema Rešenju o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-896/2014-16 od 13.03.2014. godine

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Rukovodstvo Društva procenjuje da uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda koji su uvedeni u primenu u Republici Srbiji, počev od 01. januara 2014. godine na finansijske izveštaje nisu mogle imati za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2016. godine. i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška, fer vrednosti i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srbije“ broj 95/2014).

Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu, statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u ovom izveštaju, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	31.12.2016.	31.12.2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD	117,1353	111,2468
GBP	143,8065	164,9391
CHF	114,8473	112,5230

## 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

## 3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama u napomenama uz finansijske izveštaje.

## 3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

## 3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda, odnosno kao finansijski prihodi i rashodi.

Preračun potraživanja i obaveza sa ugovorenom zaštitom putem valutne klauzule vrši se po kursu važećem na dan bilansa stanja, s tim da se efekat knjiži kao finansijski prihod, odnosno rashod.

## 3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2016. godinu, koji su bili predmet revizije.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31. decembra 2015. godine.

## 3.5. Grupa za konsolidaciju

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Grupu za konsolidaciju čine Društvo i niže navedeno zavisno društvo u zemlji.

Red. br.	Naziv društva	PIB	Matični broj	Šifra delatnosti	Razvrstavanje	Status	Vlasništvo (%)
2.	Iriška Trgovina doo Irig	101381499	08583013	4711	mikro	zavisno	100

## 3.5.1. Zavisna društva

Zavisna društva su svi oni pravni subjekti u kojima Grupa poseduje ovlašćenja da upravlja finansijskim i poslovnim politikama na osnovu glasačkih prava po osnovu više od polovine vlasništva nad akcijama (udelima). Postojanje i uticaj potencijalnih glasačkih prava koja u ovom momentu mogu da se koriste ili konveruju, uzimaju se u obzir pri oceni da li Grupa kontroliše drugi subjekat. Zavisna društva se konsoliduju od dana kada se kontrola prenese na Grupu, sa konsolidacijom se prestaje od dana kada pomenuta kontrola prestane.

Računovodstveni metod nabavne vrednosti (Purchase method) je metod koji se primenjuje kako bi se računovodstveno obuhvatilo sticanje zavisnog društva od strane Grupe.

Trošak preuzimanja društva se odmerava kao fer vrednost datih sredstava, emitovanih instrumenata vlasničkog kapitala ili obaveza nastalih ili preuzetih na dan preuzimanja, uvećanih za troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju. Sredstva koja se steknu sticanjem društva, a koja se mogu pojedinačno identifikovati kao i stvarne i potencijalne preuzete obaveze, inicijalno se procenjuju prema fer vrednosti na dan sticanja, bez obzira na visinu manjinskog udela.

## 3.5.2. Postupci konsolidovanja

Finansijski izveštaji zavisnih društava su uključeni u konsolidovane finansijske izveštaje od dana početka kontrole do dana prestanka kontrole od strane Društva. Stanja i transakcije između, i svi nerealizovani dobiti i gubici koji potiču od transakcija između društava Grupe eliminišu se prilikom pripreme konsolidovanih finansijskih izveštaja. Finansijski izveštaji zavisnih društava promenjeni su po potrebi u skladu s računovodstvenim politikama Grupe. Prema MRS 27, konsolidovani finansijski predstavljaju finansijske izveštaje Grupe koji su prikazani kao finansijski izveštaji jednoga lica. Grupu prema toj odredbi čini matično pravno lice i sva njegova zavisna lica.

Konsolidovani finansijski izveštaji sastavljaju se sa namerom da se iskažu rezultati poslovanja aktivnosti, i finansijskog položaja grupe pravnih lica kao jednog ekonomskog subjekta. U konsolidovani finansijskim izveštajima eliminisane su sve transakcije između pripadnika grupe, tako da se za celu grupu iskazuje ekonomska situacija iz poslovanja sa licima izvan te grupe. Postupak sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja uređen je odredbama MRS 27.

Prilikom izrade konsolidovanog finansijskog izveštaja, finansijski izveštaj matičnog pravnog lica i zavisnog pravnog lica kombinovani su po principu „stavka po stavka“ tako to su sabirane iste stavke sredstava, obaveza, sopstvenog kapitala prihoda i rashoda. Obzirom na transakcije koje su se desile, eliminisani su:

- iskazani iznosi ulaganja matičnog pravnog lica u zavisnom pravnom licu i udeo matičnog pravnog lica u sopstvenom kapitalu zavisnog pravnog lica;
- eliminisana su međusobna potraživanja i obaveze između matičnog i zavisnog pravnog lica i međusobne transakcije uključujući prihode i rashode.

## 3.6. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodanim proizvodima i robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

## 3.7. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka systemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

## 3.8. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kome su nastali, osim u obimu u kome su kapitalizovani. Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje, se kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti / cene koštanja tog sredstva.

## 3.9. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

## 3.10. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

*Prihodi od kamata*

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

*Rashodi od kamata*

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23.

*Kursne razlike*

## a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

## b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja. Proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunate valutne klauzule i proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunatih kursnih razlika biće priznat u bilansu uspeha na dan dospeća obaveze odnosno potraživanja, na osnovu kojih su navedeni efekti utvrđeni

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“. Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Ostali prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti 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 za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, 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.

## 3.11. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu: prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; viškova; efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi; naplate otpisanih potraživanja; i ostalih nepomenutih prihoda.

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Ostali rashodi obuhvataju rashode po osnovu: prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; manjkova; efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule; i direktnih otpisa potraživanja.

3.12. Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze

3.12.1. 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. Porez na dobitak obračunat je po stopi od 15% (u 2014. godini – 15%) na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjivanja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

3.12.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

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

3.13. Nekretnine, postrojenja i oprema

3.13.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od iznosa koji određuju poreski zakoni.

Nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljišta, građevinski objekti, investicione nekretnine, postrojenja i oprema u vlasništvu pravnog lica i preduzetnika, postrojenja i oprema uzeti u finansijski lizing, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom i ostale nekretnine, postrojenja i oprema, uključujući stanove, stambene zgrade i odmarališta koji ispunjavaju uslov za priznavanje po MRS, kao i ulaganja za pribavljanje nekretnina, postrojenja i opreme.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Kursne razlike koje prozile iz kupovine sredstava iz inostranstva, kao i troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nekretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povraća. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjivanja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjivanja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjivanja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Naknadni izdatak se tretira kao dodatno ulaganje, ako:

- dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- se nadgradnjom mašinskih delova postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti;
- usvajanje novih proizvodnih procesa omogućava značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.13.2. Zemljište

Zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu. Poljoprivredno i ostalo zemljište iskazuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno fer vrednosti. U okviru građevinskog zemljišta prikazana je i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo preduzeća a koje preduzeće koristi na neograničen rok i za čije korišćenje neplaća naknadu.

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

## 3.14. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnine građevinska, poljoprivredna i ostala zemljišta, garaža i poslovni prostori koje Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenu investicione nekretnine je vršio nezavisni procenitelj.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

## 3.15. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od meseca kada je sredstvo sposobno za svoju funkciju.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja.

Preostala vrednost je neto iznos koji preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe (bez utvrđivanja rezidualnog ostatka) su:

	2016. (%)	2015. (%)
Građevinski objekti	2,50	2,50
Kancelarijska oprema	11.00	11.00
Pogonska oprema	16.60	16.60
Oprema u građevinarstvu	12.50	12.50
Rashladni uređaji	16.50	16.50
Alat i inventar	30.00	30.00
Telefonska i pripadajuća oprema	10.00	10.00
Audio i video oprema	20.00	20.00

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

## 3.16. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i vrednosti u upotrebi. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

## 3.17. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

Izlaz zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.



## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala;
- troškovi pozajmljivanja ukoliko ispunjavaju uslove za priznavanje saglasno MRS 23; i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

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

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svodenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe.

Zalihe koje se sastoje od poljoprivrednih proizvoda koje je preduzeće požnjelo sa svojih bioloških resursa mere se prilikom početnog priznavanja po poštenoj vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje na mestu žetve. Ova vrednost se smatra cenom koštanja zaliha.

3.18. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koje se drži za prodaju, po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednost umanjenoj za troškove prodaje.

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

3.19. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- (a) gotovina;
- (b) instrument kapitala drugog entiteta;
- (c) ugovorno pravo:
  - (i) primanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva od drugog entiteta; ili
  - (ii) razmene finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim entitetom pod uslovima koji su potencijalno povoljni; ili
- (d) ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala entiteta i koji je:
  - (i) nederivatni, za koji entitet jeste ili može biti u obavezi da primi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala entiteta; ili
  - (ii) derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapital entiteta. Za ovu potrebu, instrumenti sopstvenog kapitala entiteta ne obuhvataju finansijske instrumente sa pravom ponovne prodaje emitentu klasifikovane kao instrumenti kapitala, instrumente koji entitetu nameću obavezu da drugoj strani preda srazmerni deo neto imovine entiteta samo pri likvidaciji i koji su klasifikovani kao instrumenti kapitala ili instrumenti koji su ugovori za buduće primanje ili davanje instrumenata sopstvenog kapitala Društva.

#### Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

*Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha*

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

*Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena.

Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena. Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

*Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

*Priznavanje finansijskih sredstava*

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

*Vrednovanje finansijskih sredstava*

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

*Prestanak priznavanja finansijskih sredstava*

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na prilog gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenesu na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

*Vrednovanje po amortizovanim vrednostima*

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice.

*Vrednovanje po fer vrednosti*

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi. Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

*Obezvredjenje finansijskih sredstava*

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja. Sva potraživanja koja su u kašnjenju više od 60 dana za kupce u zemlji i 60 dana za kupce u inostranstvu, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Generalni direktor Društva.

Otpis potraživanja od kupaca se vrši u roku od 60 dana ili prema Odluci Generalnog direktora društva, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna za Društvo, pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem.

*Finansijske obaveze*

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

(a) ugovorno pravo;

(i) dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom entitetu; ili

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

(ii) razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim entitetom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili

(b) ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je:

(i) nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva; ili

(ii) derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva. Za ovu potrebu, prava, opcije ili varanti za sticanje fiksnog broja instrumenata sopstvenog kapitala entiteta za fiksni iznos naznačene valute su instrumenti kapitala ako entitet nudi prava, opcije ili varante svim postojećim vlasnicima iste klase svojih nederivatnih instrumenata kapitala srazmerno njihovim postojećim učešćima. Takođe, za ovu potrebu instrumenti sopstvenog kapitala entiteta ne obuhvataju finansijske instrumente sa pravom ponovne prodaje emitentu klasifikovane kao instrumente kapitala, instrumente koji entitetu nameću obavezu da drugoj strani preda srazmerni deo neto imovine entiteta samo pri likvidaciji i koji su klasifikovani kao instrumenti kapitala ili instrumenti koji su ugovori za buduće primanje ili davanje instrumenata sopstvenog kapitala entiteta.

Kao izuzetak, instrument koji ispunjava definiciju finansijske obaveze je klasifikovan kao instrument kapitala kada ispunjava zahteve koji su propisani standardom *MRS 32 – Finansijski instrumenti: Prezentacija*.

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, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. 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.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi. Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

*Obaveze iz poslovanja*

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

*Penzijske i ostale naknade zaposlenima*

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziju 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.

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da plaća otpremninu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u iznosu od 2 mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

3.20. *Kreditni, potraživanja i plasmani*

Kreditni i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni 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.

Dugoročna potraživanja, a to su potraživanja sa rokom dospelosti dužim od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda, priznaju se u skladu sa MRS 1 i drugim relevantnim MRS. Dugoročna potraživanja obuhvataju: potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih lica; potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica, potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit, potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu, potraživanja po osnovu jemstava, sumnjiva i sporna potraživanja sa procenjenim rokom naplate dužim od godinu dana i ostala dugoročna potraživanja, kao i njihova ispravka vrednosti po osnovu obezvređenja, koja se odmerava u skladu sa MRS 36 i MRS 39.

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture 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. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društva da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja. Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem. Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Društvo poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti.)

Sumnjiva i sporna potraživanja obuhvataju dugoročna potraživanja u sudskom sporu i sumnjiva potraživanja sa rokom dospelosti dužim od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda. Sudski spor traje najmanje dvanaest meseci i tretiraju se kao dugoročna potraživanja.

Kod sumnjivih potraživanja se procenjuje period naplate, pa se u slučaju da je rok naplate duži od godine, preknjižavaju na dugoročna potraživanja.

Sa zastarelošću potraživanja prestaje pravo na to da se zahteva ispunjenje određene obaveze.

Za potraživanja zastarelost počinje od prvog dana nakon vremenskog perioda kada je poverilac imao pravo da zahteva ispunjenje obaveze (dospelo potraživanje). Kod potraživanja i obaveza za koje je ugovorom propisan drugačiji rok za plaćanje, postoji mogućnost da se promenama ugovorenog roka plaćanja (aneksom ugovora) promeni i rok od kojeg počinje da teče zastarelost. Sa Zakonom o obligacionim odnosima su propisani rokovi zastarelosti za određena potraživanja i obaveze. Ako Zakonom nije određen drugačiji rok primenjuje se opšti rok zastarelosti od 10 godina.

Dugoročni krediti obuhvataju dugoročne stambene kredite date radnicima. Dugoročni krediti se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno u visini datih sredstava. Na dan sastavljanja bilansa stanja krediti se prikazuju po nominalnoj vrednosti umanjenoj za iznos otplaćenih rata. U slučaju kada se proceni da postoji objektivni dokaz da su krediti obezvređeni, Društvo vrši procenu nadoknadivog iznosa kredita, a iznos gubitka nastao po osnovu umanjenja vrednosti plasmana evidentira se u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

## 3.21. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

## 3.22. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

## 3.23. Naknade zaposlenima

## 3.23.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

## 3.23.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvo u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina. Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvo.

Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaji ne sadrži rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti, u skladu sa zahtevima MRS 19 „Naknade zaposlenima“.

## 3.23.3. Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

## 3.23.4. Učešće u dobiti zaposlenih

Preduzeće priznaje obaveze i trošak za učešće u dobiti zaposlenih u skladu sa Odlukom Upravnog odbora ili drugom odlukom rukovodstva Društva.

## 3.24. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaoćima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

## 3.25. Raspodela dividendi

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Distribucija dividendi akcionarima Društva se u finansijskim izveštajima Društva priznaje kao obaveza u periodu u kojem su akcionari Društva odobrili dividende.

Ako su dividende objavljene posle datuma bilansa stanja, ali pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, ove dividende se ne priznaju kao obaveza na datum bilansa stanja, jer ne ispunjavaju kriterijum sadašnje obaveze prema MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Takve dividende se obelodanjuju u napomenama u finansijske izveštaje, u skladu sa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

3.26. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje.

3.27. Pravična (fer) vrednost

Fer vrednost MSFI 13 definiše kao cenu koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja 3. Ovaj MSFI se primenjuje kada drugi MSFI zahteva ili dozvoljava odmeravanja po fer vrednosti, ili obelodanjivanja o odmeravanju po fer vrednosti (i odmeravanja, kao što je fer vrednost umanjena za troškove prodaje, zasnovana na fer vrednosti, ili obelodanjivanja o tim odmeravanjima). Zahtevi za odmeravanjem i obelodanjivanjem iz ovog MSFI ne primenjuju se na transakcije plaćanja bazirane na akcijama (MSFI 2); lizing transakcije (MRS 17); i odmeravanja neto ostvarive vrednosti (MRS 2) i upotrebne vrednosti (MRS 36). Dalje, Zahtevi za obelodanjivanjem iz ovog MSFI nisu obavezni za imovina plana (MRS 19); investicije u planove penzijskih primanja (MRS 26) i imovina čija je nadoknativa vrednost jednaka fer vrednosti umanjenoj za troškove otuđenja (MRS 36).

3.28. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

4.1. Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

4.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika (devizni rizik),
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

4.3. Devizni rizik

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2016. godine.

U hiljadama dinara

<sup>3</sup> tzv. "izlazna cena"

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

	<u>EUR</u>	<u>GBP</u>	<u>USD</u>	<u>RSD</u>	<u>Ukupno</u>
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12				12
Potraživanja					
Kratkoročni finansijski plasmani					
Učešća u kapitalu					
Ostala potraživanja					
<b>Svega:</b>					
Kratkoročne finansijske obaveze					
Obaveze iz poslovanja					
Dugoročne obaveze					
Ostale obaveze					
<b>Svega:</b>					
<b>Neto devizna pozicija na dan 31.12.2014.</b>	<b>12</b>				<b>12</b>

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2015. godine.

	<u>EUR</u>	<u>GBP</u>	<u>USD</u>	<u>RSD</u>	U hiljadama dinara <u>Ukupno</u>
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12				12
Potraživanja					
Kratkoročni finansijski plasmani					
Učešća u kapitalu					
Ostala potraživanja					
<b>Svega:</b>	<b>12</b>				<b>12</b>
Kratkoročne finansijske obaveze					
Obaveze iz poslovanja					
Dugoročne obaveze					
Ostale obaveze					
<b>Svega:</b>					
<b>Neto devizna pozicija na dan 31.12.2013.</b>	<b>12</b>				<b>12</b>

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR. U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR. Unosi se podaci 10% + ili – iz prethodne tabele.

	Hiljada dinara			
	2016.		2015.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	13	11	13	11
	<b>13</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>11</b>

## 4.4. Kamatni rizik

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima). Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena 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 (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima. Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

Hiljada dinara

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
<b>Finansijska sredstva</b> <i>Nekamatonosna</i>	74.069	79.874
<b>Finansijske obaveze</b> <i>Kamatonosne</i>	4.607	0

4.5. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

4.6. Kreditni rizik

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovore strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktnosti na nivou Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima značajan broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo. Na dan 31. decembra 2016. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 5.255 hiljada (31. decembar 2015. godine: RSD 4.587 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hartije od vrednosti onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting. Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu.

4.7. Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

5. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi. Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti. Pokazatelj zaduženosti na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
		Hiljada dinara
1. Zaduzenost*	77.397	75.838
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5.255	4.287
<b>I Neto zaduzenost (1 – 2)</b>	<b>72.142</b>	<b>71.551</b>
3. Kapital**	387.696	399.213
<b>II Ukupni kapital (I+3)</b>	<b>459.838</b>	<b>470.764</b>
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	<b>0,16</b>	<b>0,15</b>

\*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

\*\*Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: kreditni rizik, tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**
**6. BILANS USPEHA**  
**6.1. Prihodi od prodaje**

	2016.	2015.
	RSD 000	RSD 000
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		15.676
<b>Svega</b>		<b>15.676</b>
Prih. od prodaje proizvoda i usluga		
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim licima	306	908
Prihodi od prodaje usluga ostalim licima		
Svega	306	908
<b>Ukupno</b>	<b>306</b>	<b>16.584</b>

Na inostranom tržištu nisu ostvareni prihodi.

**6.2. Povećanje/(smanjenje) vrednosti zaliha učinaka**

	2016.	2015.
	RSD 000	RSD 000
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	47.399	55.512
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	55.511	57.972
<b>Ukupno</b>	<b>8.112</b>	<b>2.459</b>

**6.3. Ostali poslovni prihodi**

	2016.	2015.
	RSD 000	RSD 000
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi od zakupnina	7.767	12.139
Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada		
Ostali poslovni prihodi		5
<b>Ukupno</b>	<b>7.767</b>	<b>12.144</b>

**6.4. Nabavna vrednost prodate robe**

	2016.	2015.
	RSD 000	RSD 000
Nabavna vrednost prodate robe na veliko		
Nabavna vrednost prodate robe na malo		
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		32.254
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>32.254</b>



**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

## 6.5. Troškovi materijala

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	251	681
Troškovi goriva i energije	1.528	3.371
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa, alata i inventara		
<b>Ukupno</b>	<b>1.779</b>	<b>4.052</b>

## 6.6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.359	1.220
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	241	216
Troškovi naknada po ugovoru o delu	223	240
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada direktoru	285	474
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	15	38
- jubilarne nagrade		57
- otpremnine	102	
<b>Ukupno</b>	<b>2.225</b>	<b>2.245</b>

## 6.7. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u za 2016. godinu u iznosu od RSD 2.142 hiljada (u 2015. godini RSD 2.081 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava.

## 6.8. Ostali poslovni rashodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Troškovi usluga na izradi učinaka		6.937
Troškovi transportnih usluga	201	200
Troškovi usluga održavanja	10.067	862
Troškovi ostalih usluga	262	
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju		
Troškovi advokatskih usluga	1.138	
Troškovi savetovanja i drugih intelektualnih usluga pravnih lica	753	1.715
Troškovi revizije	295	290
Troškovi usluga za čišćenje prostorije	31	226
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih		
Troškovi ostalih usluga	312	233
Troškovi neproizvodnih usluga		906
Troškovi reprezentacije	280	270
Troškovi premija osiguranja	271	
Troškovi platnog prometa	51	57
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	2.542	18.869
Troškovi doprinosa		
Ostali troškovi	477	460
<b>Ukupno</b>	<b>16.680</b>	<b>31.025</b>

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

## 6.9. Ostali prihodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		568
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	6	235
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Prihodi od naknadenih šteta		
Prihodi po osnovu naplaćenih penala		
Naknadno primljeni rabati		
Prihodi iz ranijih godina		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	40.012	7.886
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Ostali nepomenuti prihodi	23	72
<b>Ukupno</b>	<b>40.041</b>	<b>8.761</b>

## 6.10. Ostali rashodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	23.756	30.357
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Gubici od prodaje materijala		
Rashodi po osnovu efekta ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	47	
Troškovi sporova		
Kazne za privredne presteupe i prekršaje		
Naknade štete trećim licima		
Prekomerni kalo, rastur, kvar i lom		
Izdaci za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene		
Rashodi iz ranijih godina		
Obezvredenje bioloških sredstava		
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2.023	40.342
Obezvredenje ostale imovine		
Ostali nepomenuti rashodi		40
<b>Ukupno</b>	<b>25.826</b>	<b>70.739</b>



**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

## 6.11 Finansijski prihodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja		
- po osnovu preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja		0
- po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu		
Prihodi od efekata valutne klauzule		
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6.12 Finansijski rashodi

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim pravnim licima:		
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu obaveza prema dobavljačima	1	1
- po osnovu kredita		
- po osnovu obaveza za porez	5	64
-po osnovu drugih obaveza	196	163
Negativne kursne razlike:		
- po osnovu kredita i zajmova u stranoj valuti na dan bilansa stanja	624	
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom udela		
Rashodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
Ostali finansijski rashodi		
<b>Ukupno</b>	<b>826</b>	<b>228</b>

## 6.13 Neto dobitak i gubitak poslovanja koje se obustavlja

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
1. Dobici poslovanja koje se obustavlja		
2. Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
3. Gubici poslovanja koje se obustavlja		
4. Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2016. godine**

## 7 BILANS STANJA

## 7.1 Nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva i investicione nekretnine

	Gradavinsko zemljište	Gradavinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrednost 01.01.2015.</b>	<b>3.941</b>	<b>58.896</b>	<b>7.747</b>	<b>163.303</b>	<b>233.887</b>
Povećanje:	0	0	0	0	0
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	0	0	0
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	57.425	57.425
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	57.425	57.425
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost 31.12.2015.</b>	<b>3.941</b>	<b>58.896</b>	<b>7.747</b>	<b>105.878</b>	<b>176.462</b>
Korekcije	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost 01.01.2016.</b>	<b>3.941</b>	<b>58.896</b>	<b>7.747</b>	<b>105.878</b>	<b>176.462</b>
Povećanje:	0	0	9.264	0	9.264
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	9.264	0	9.264
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	40.472	40.472
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	40.472	40.472
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost 31.12.2016.</b>	<b>3.941</b>	<b>58.896</b>	<b>17.011</b>	<b>65.406</b>	<b>145.254</b>
<b>Kumulirana ispravka 01.01.2015.</b>	<b>0</b>	<b>24.203</b>	<b>5.931</b>	<b>0</b>	<b>30.134</b>
Povećanje:		1.057	1.024	0	2.081
Amortizacija		1.057	1.024	0	2.081
Obezvredenje			0	0	0
Ostalo			0	0	0
Smanjenje:			0	0	0
Po osnovu prodaje			0	0	0
Po osnovu rashodovanja			0	0	0
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji			0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom			0	0	0
<b>Stanje 31.12.2015.</b>	<b>0</b>	<b>25.260</b>	<b>6.955</b>	<b>0</b>	<b>32.215</b>
Korekcije	0	0	0	0	0
<b>Kumulirana ispravka 01.01.2016.</b>	<b>0</b>	<b>25.260</b>	<b>6.955</b>	<b>0</b>	<b>32.215</b>
Povećanje:		1.058	1.083	0	2.141
Amortizacija		1.058	1.083	0	2.141
Obezvredenje			0	0	0
Ostalo			0	0	0
Smanjenje:			0	0	0
Po osnovu prodaje			0	0	0
Po osnovu rashodovanja			0	0	0
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji			0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom			0	0	0
<b>Stanje 31.12.2016.</b>	<b>0</b>	<b>26.318</b>	<b>8.038</b>	<b>0</b>	<b>34.356</b>
<b>Neto sadašnja vrednosti:</b>					
<b>31.12.2016. godine</b>	<b>3.941</b>	<b>32.578</b>	<b>8.973</b>	<b>65.406</b>	<b>110.898</b>
<b>31.12.2015. godine</b>	<b>3.941</b>	<b>33.636</b>	<b>792</b>	<b>105.878</b>	<b>144.247</b>
<b>31.12.2014. godine</b>	<b>3.941</b>	<b>34.693</b>	<b>1.816</b>	<b>163.303</b>	<b>203.753</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Kod investicione nekretnine Ognjana Price 7 uknjižena je hipoteka od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, takođe je Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto. Predmetna hipoteka je prikazana u vanbilansnoj aktivi i pasivi.

Kod utvrđivanja fer vrednosti investicionih nekretnina korišćena je metoda uporedne tržišne vrednosti sa osnovnim parametrima koji u našim tržišnim uslovima utiču na formiranje tržišne vrednosti nepokretne imovine i to lokacija objekta i pristupačnost, kvalitet gradnje i funkcionalnost, stepen i kvalitet opremljenosti objekta i lokacije, kvalitet investicionog i tekućeg održavanja, amortizovanost objekta, mogućnost višestruke namene objekta, stanje ponude i tražnje na tržištu u vreme procene i gde je bilo moguće procene su podržane dokazima sa tržišta.

## 7.2. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava. Učešća u kapitalu su iskazana prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije - u skladu sa MRS 39.

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

	% učešća	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<b><i>Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju</i></b>			
R.B.V.	0,00145	231	231
JS Slobodna crinska zona	2.88230	7.282	7.282
<b>Svega</b>		<b>7.513</b>	<b>7.513</b>

Udeli se ne kotiraju na berzi, niti su bili u prometu, pa njihovu tržišnu vrednost nije bilo uvek moguće utvrditi, kao ni izvršiti eventualno potrebno svodenje vrednosti istih na nadoknadivu vrednost.

## 7.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Dugoročne kredite matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	74.069	79.874
Dugoročne kredite matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
Dugoročne kredite u zemlji		
Dugoročne kredite u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Ostale dugoročne plasmane	2.526	2.596
<b>Svega</b>	<b>76.595</b>	<b>82.470</b>
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>Ukupno</b>	<b>76.595</b>	<b>82.470</b>

## 7.4. Dugoročna potraživanja

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Dugoročna potraživanja od ostalih povezanih lica	167.055	167.055
<b>Ostala dugoročna potraživanja</b>	<b>40.122</b>	
<b>Svega</b>	<b>207.117</b>	<b>167.055</b>
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>Ukupno</b>	<b>207.117</b>	<b>167.055</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.5. Zalihe

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
<b>1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.1. Nabavna vrednost	0	0
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
<b>2. Rezervni delovi (2.1-2.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1. Nabavna vrednost	0	0
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
<b>3. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (3.1-3.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1. Nabavna vrednost	0	0
3.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
<b>4. Materijal, rezervni delovi, alat i inventar u obradi, doradi i manipulaciji (4.1-4.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1. Nabavna vrednost	0	0
4.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
<b>5. Zalihe učinaka neto (5.1+5.2)</b>	<b>47.399</b>	<b>55.512</b>
5.1. Nedovršena proizvodnja i usluge (neto) (1.+2.-3.)	0	0
1. Nedovršena proizvodnja (bruto)	0	0
2. Nedovršene usluge (bruto)	0	0
3. Odstupanje od cene proizvodnje i usluga	0	0
5.2. Gotovi proizvodi (neto) (1.-2.)	47.399	55.512
1. Gotovi proizvodi (bruto)	47.399	55.512
2. Odstupanje od cena gotovih proizvoda	0	0
<b>6. Roba (6.1-6.2-6.3-6.4)</b>	<b>376</b>	<b>376</b>
6.1. Bruto vrednost robe	376	376
6.2. Ukalkulisani PDV	0	0
6.3. Ukalkulisana razlika u ceni	0	0
6.4. Ispravna vrednosti robe	0	0
<b>I Zalihe - neto (1 do 6)</b>	<b>47.775</b>	<b>55.888</b>
1. Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	0	0
2. Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u inostranstvu	0	0
3. Plaćeni avansi za robu u zemlji	0	0
4. Plaćeni avansi za robu u inostranstvu	0	0
5. Plaćeni avansi za usluge u zemlji	4	0
6. Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	0
7. Ispravka vrednosti datih avansa	0	0
<b>II Dati avansi - neto (1.+2.+3.+4.+5.+6.-7.)</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>47.779</b>	<b>55.888</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

	Nematerijalna ulaganja namenjena prodaji	Zemljište namenjeno prodaji	Građevinski objekti namenjeni prodaji	Investicione nekretnine namenjene prodaji	Postrojenja namenjena prodaji	Sredstva obustavljenog poslovanja	Ukupno
<b>Bruto stanje 31.12.2016.</b>	0	0	5.074	0	0	0	5.074
<b>Ispravka vrednosti 31.12.2016.</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Neto stanje 31.12.2016.</b>	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Bruto stanje 31.12.2015.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Ispravka vrednosti 31.12.2015.	0	0	0	0	0	0	0
<b>Neto stanje 31.12.2015.</b>	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Bruto stanje 31.12.2015.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Ispravka vrednosti 31.12.2015.	0	0	0	0	0	0	0
<b>Neto stanje 31.12.2013.</b>	0	0	5.074	0	0	0	5.074

Vrednost stalne imovine klasifikovane kao imovina koje se drži za prodaju, je izražena po knjigovodstvenoj vrednosti jer je niža od fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

## 7.7. Potraživanja

	Kupci u zemlji - matična i zavisna pl	Kupci u zemlji - ostala povezana pl	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	Potraživanja od kupaca - ukupno
<b>Bruto potraživanje 31.12.2015.</b>	0	0	51.597	0	0	51.597
Korekcije	0	0	0	0	0	0
Bruto potraživanje 01.01.2016.	0	0	51.597	0	0	51.597
<b>Bruto potraživanje 31.12.2016.</b>	0	0	13.180	0	0	13.180
<b>Ispravka vrednosti 31.12.2015.</b>	0	0	48.445	0	0	48.445
Korekcije	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 01.01.2016.	0	0	48.445	0	0	48.445
<b>Ispravka vrednosti 31.12.2016</b>	0	0	9.893	0	0	9.893
<b>NETO STANJE</b>						0
<b>31.12.2016.</b>	0	0	3.287	0	0	3.287
<b>31.12.2015.</b>	0	0	3.152	0	0	3.152

Većina potraživanja su od kupaca koji su pravna i fizička lica sa teritorije Novog Sada i Vojvodine.

## 7.8. Druga potraživanja

	Potraživanja od zaposlenih	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	Ukupno
Bruto potraživanje 01.01.2015.	112	1.008	307	1.427
<b>Bruto potraživanje 31.12.2015.</b>	85	1.008	307	1.400
Korekcije	0	0	0	0
Bruto potraživanje 01.01.2016.	85	1.008	307	1.400
<b>Bruto potraživanje 31.12.2016.</b>	85	1.008	307	1.400
Ispravka vrednosti 01.01.2015.	0	0	0	0
<b>Ispravka vrednosti 31.12.2015.</b>	0	0	0	0
Korekcije	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 01.01.2016.	0	0	0	0
<b>Ispravka vrednosti 31.12.2016.</b>	0	0	0	0
<b>NETO STANJE</b>				
<b>Neto potraživanje 31.12.2016.</b>	85	1.008	307	1.400
<b>Neto potraživanje 31.12.2015.</b>	85	1.008	307	1.400



## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.9. Kratkoročni finansijski plasmani

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Kratkoročne kredite u zemlji</i>				
<i>Baron Fashion doo Novi Sad</i>	RSD		0	1.000
Tekuće dospeće dugoročnih kredita				
Minus: Ispravka vrednosti				
<b>Svega</b>			<b>0</b>	<b>1.000</b>
<b>Ukupno</b>			<b>0</b>	<b>1.000</b>

Navedeni iznosi su usaglašeni Ugovorom i anksima istog.

## 7.10. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	31.12.2016. RSD 000	31.12.2015. RSD 000
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
3. Dinarski poslovni račun	5.243	4.275
4. Devizni poslovni račun	12	12
5. Dinarska blagajna	0	0
6. Devizna blagajna	0	0
7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	0	0
8. Izdvojena novčana sredstva u devizama	0	0
9. Dinarski akreditivi	0	0
10. Devizni akreditivi	0	0
11. Ostala novčana sredstva	0	0
12. Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
<b>UKUPNO (1 do 12)</b>	<b>5.255</b>	<b>4.287</b>

## 7.11. Porez na dodatu vrednost i AVR

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	1.271	1.957
<b>Svega</b>	<b>1.271</b>	<b>1.957</b>
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi	62	
Potraživanja za nefakturisani prihod		130
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Odložena poreska sredstva		801
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	22	77
<b>Svega</b>	<b>84</b>	<b>1.008</b>
<b>Ukupno</b>	<b>1.355</b>	<b>2.964</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.12. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
Aksijski kapital	506.523	506.523
Društveni kapital	0	0
Državni kapital	0	0
Emisiona premija	0	0
Ostali osnovni kapital	2.223	2.223
<b>I Svega osnovni kapital (1 do 8)</b>	<b>508.746</b>	<b>508.746</b>

**Aksijski kapital** čini 506.523 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara i 506.523 običnih akcija knjigovodstvene vrednosti od 1.000,00 dinara. Aksijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija. Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti. Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre.

## 7.13. Ostali (osnovni) kapital

Ostali osnovni kapital je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava (fonda zajedničke potrošnje) u korist osnovnog kapitala, saglasno ranijim zakonskim propisima (neotkupljeni društveni stanovi).

## 7.14. Rezerve

Tokom 2015. godine formirane su rezerve za otkupljen društveni stan u iznosu od 595 hiljada dinara.

## 7.15. Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	2.541	2.541
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	28	28
<b>Ukupno:</b>	<b>2.513</b>	<b>2.513</b>

## 7.16. Neraspoređeni dobitak

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	38.961	38.961
11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0
<b>Svega neraspoređeni dobitak</b>	<b>38.961</b>	<b>38.961</b>

## 7.17. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	151.602	27.724
13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	11.517	123.878
<b>Svega gubitak do visine kapitala</b>	<b>163.119</b>	<b>151.602</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.18. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada: društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja; je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

## 7.19. Dugoročni krediti

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

## 7.20. Ostale dugoročne obaveze

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD 000	RSD 000
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	2.264	2.264
2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0	0
4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0	0
5. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	4.607	0
6. Ostale dugoročne obaveze	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>6.871</b>	<b>2.264</b>

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital su proistekle iz obaveznog investicionog ulaganja u subjekt privatizacije u skladu sa Ugovorom o kupoprodaji društvenog kapitala metodom aukcije, do smanjenja obaveza tokom 2014. godine je došlo jer je deo obaveza konvertovan u kapital u vlasništvu kupaca društvenog kapitala po odluci Agencije za privatizaciju jer su ispunjeni svi uslovi odnosno kupci su ispunili sve obaveze po osnovu ugovora o privatizaciji.

## 7.21. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju sledeće:

	Oznaka valute	Kamata %	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica</i>			0	0
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze lizing</i>	EUR		1.417	0
<b>Svega</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno kratkoročne finansijske obaveze</b>			<b>1.417</b>	<b>0</b>

## 7.22. Obaveze iz poslovanja

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<b>Obaveze iz poslovanja</b>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	278	3.759
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		370
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	3.982	4.680
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Svega</b>	<b>4.260</b>	<b>8.809</b>
<b>Obaveze iz specifičnih poslova</b>		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
<b>Svega</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno</b>	<b>4.260</b>	<b>8.809</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.23. Ostale kratkoročne obaveze

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b>	<b>1.071</b>	<b>1.071</b>
Obaveze za neto zarade za obavljene rad i vreme provedeno na radu	884	884
Obaveze za porez na zarade	187	187
<b>Druge obaveze</b>	<b>2.235</b>	<b>2.235</b>
Obaveze za otpremninu	2.235	2.235
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
<b>Svega</b>	<b>3.306</b>	<b>3.306</b>
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>		
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni porez na dodatu vrednost		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>Svega</b>		
<b>Ukupno</b>	<b>3.306</b>	<b>3.306</b>

## 7.24. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<b>Obaveze za porez na dodatu vrednost</b>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
<b>Svega</b>		
<b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>		
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	61.543	61.459
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
<b>Svega</b>	<b>61.543</b>	<b>61.459</b>
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>		
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni porez na dodatu vrednost		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>Svega</b>		
<b>Ukupno</b>	<b>61.543</b>	<b>61.459</b>

## 7.25. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 801 hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren. Odložena poreska sredstva nastaju kao posledica različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog i oporezivog dobitka (razlika između računovodstvene i poreske amortizacije), i po tom osnovu formiranih odbitnih privremenih razlika kao i priznavanje poreskih gubitaka od kojih se u budućim obračunskim periodima očekuje korist i prenetih unapred neiskorišćenih poreskih kredita. Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2016. godinu čine:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Odložena poreska sredstva		801
Odložene poreske obaveze	1.240	
<b>Neto:</b>	<b>1.240</b>	<b>801</b>

## NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

## 7.26. Vanbilansna aktiva i pasiva

	2016.	2015.
	RSD 000	RSD 000
<i>Vanbilansna aktiva</i>	11.550	11.550
<b>Ukupno:</b>	<b>11.550</b>	<b>11.550</b>
	2015.	2014.
	RSD 000	RSD 000
<i>Vanbilansna pasiva</i>	11.550	11.550
<b>Ukupno:</b>	<b>11.550</b>	<b>11.550</b>

Vanbilansna aktiva i pasiva se odnose na hipoteku na investicionoj nekretnini Ognjana Price 7 od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto.

## 8. SEGMENTI POSLOVANJA (PREMA MSFI 7 OBELODANJIVANJE PODATAKA O SEGMENTIMA JE OBAVEZNO ZA AKCIONARSKA DRUŠTVA)

Segmenti poslovanja predstavljaju delove Društva koje ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno prati rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije. Društvo je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoji jedna vrsta segmenata poslovanja. Shodno tome, na dan 31. decembra 2016. godine Društvo je nije imalo segmente poslovanja o kojima bi posebno izveštavalo.

## 8.1. Transakcije sa povezanim licima

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad ima dva osnova i to po osnovu toga da je povezano lice suvlasnik 35% akcija Društva, drugi osnov povezanosti je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić koji je takođe i vlasnik 100% udela i direktor Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad. Sa povezanim licem tokom 2015. godine ostvarene su sledeće transakcije: dat dugoročni bezkamatni zajam čije stanje na dan 31.12.2015. godine iznosi 79.874 hiljada dinara; dat kratkoročni bezkamatni zajam koji je vraćen tokom 2015. godine. Sa povezanim licem tokom 2014. godine ostvarene su sledeće transakcije: prodaja nepokretnosti namenjene daljoj prodaji u iznosu od 167.055 hiljada dinara po kom osnovu postoji i potraživanje od kupca jer je valuta 16.06.2019. godine.

Osnov povezanosti Društva sa Bobar Group doo Novi Sad ima dva osnova i to po osnovu učešća United Company doo Novi Sad od 35% u suvlasništvu Društva, a suvlasnici povezanog lica United Company doo Novi Sad po 50% udela su Nenad Bobar i Vlada Bobar i direktor je Nenad Bobar. Suvlasnici United Company doo Novi Sad su istovremeno i suvlasnici Bobar Group doo Novi Sad po 50% udela i Nenad Bobar je ujedno i direktor Bobar Group doo Novi Sad. Drugi osnov je da je Nenad Bobar koji je suvlasnik 50% udela i direktor Bobar Group doo Novi Sad, takođe i član Odbora Direktora Društva kao izvršni direktor koji je i samostalni zastupnik Društva. Društvo je imalo obavezu po osnovu kratkoročnog bezkamatnog zajma koji je tokom 2015. godine vraćen.

## 8.2. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

	2016.	2015.
	RSD 000	RSD 000
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Dugoročna Potraživanja:		
- ostala povezana pravna lica	167.055	167.055
Dugoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	74.069	79.874
OBAVEZE		
Obaveze prema dobavljačima:		
- ostala povezana pravna lica		370

## 9. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih poslovnih događaja između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja, imajući u vidu zahteve MRS-10.

## 10. STALNOST POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

**Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad  
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Baijića 9, Novi Sad**

**KONSOLIDOVANI GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2016. GODINU**

I OPŠTI PODACI		
1) Poslovno ime	HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD	
Sedište	NOVI SAD	
Adresa	BRANKA BAIJIĆA 9, NOVI SAD	
Matični broj	08056625	
PIB	102376744	
2) web site i e-mail adresa	centroslavijans@gmail.com	
3) Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 77693 od dana 01.11.2005.godine	
4) Delatnost (šifra i opis)	04339 Ostali završni radovi	
5) Broj zaposlenih na dan 31.12.2016.godine	2	
6) Broj akcionara	1559	
7) Deset najvećih akcionara (na dan 31.12.2016. godine)		
Ime i prezime / poslovno ime	Broj akcija	% učešća u osnovnom kapitalu
Tehnogradnja doo Novi Sad	177.540	35,05073%
Bobar-Beška doo Novi Sad	177.540	35,05073%
Govorčin Marica	344	0,06791%
Davidovac Stevan	212	0,04185%
Gavranović Jogoda	212	0,04185%
Horvatović Dorđe	212	0,04185%
Hrčan Mihal	212	0,04185%
Jambrih Mihal	212	0,04185%
Maletin Jelica	212	0,04185%
Molnar Jene	212	0,04185%
8) Vrednost osnovnog kapitala u hiljadama RSD na dan 31.12.2015.godine	506.523	
9) Podaci o akcijama	Obične	Prioritetne
Broj izdatih akcija	506523	-
CPI kod	ESVUFR	-
ISIN broj	RSCNTSE35461	-
10) Podaci o zavisnim društvima:	Iriška Trgovina doo Irig sa sedištem u Irigu, Ribarski trg broj 11	
11) Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	"LIBRA AUDIT" DOO, Novi Sad, ul. Beogradski kej 3	
12) Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA AD, Novi Beograd, Omladinskih Brigada 1	

**Ia OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA**

**1. Opis poslovnih aktivnosti**

Privredno društvo "Holding Centroslavija" ad Novi Sad, Društvo se bavi prodajom proizvoda i usluga iz osnovne delatnosti i to oblasti građevinarstva i inženjeringa. Trenutno društvo se bavi iznajmljivanjem nepokretnosti koje su u sopstvenom vlasništvu Društva i u vlasništvu zavisnog društva i koji su redovno održavani.

**Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad  
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Bajčića 9, Novi Sad**

**2. Organizaciona struktura**

Osnovni organizacioni delovi privrednog društva je služba administracije i služba za inženjering. Služba administracije koja vodi korespondenciju sa zakupcima poslovnih prostora, javnim preduzećima i vodi računa o administrativno-računovodstvenim ispravama. Služba za inženjering se bavi održavanjem i upravljanjem nepokretnostima Društva, vodi računa i prati izgradnju objekta po ugovoru o zajedničkoj izgradnji i suinvestiranju kao i ispunjavanje ugovornih prava i obaveza i ugovara prodaju izgrađenih nepokretnosti - proizvoda.

Zavisno privredno društvo je organizovano sa samo jednom službom koja vodi korespondenciju sa zakupcima poslovnih prostora, javnim preduzećima i vodi računa o administrativno-računovodstvenim ispravama. Takođe obavlja i druge poslove u skladu sa odlukama direktora društva sa ograničenom odgovornošću. Na čelu zavisnog privrednog društva je direktor koji zastupa društva neograničenim ovlašćenjima i koji odgovara skupštini zavisnog privrednog društva.

Na čelu privrednog Društva je odbor direktora u čijem sastavu je izvršni direktor koji je ujedno i samostalni zastupnik Društva, predsednik odbora direktora, neizvršni direktor i neizvršni i ujedno nezavisni direktor koji odgovaraju Skupštini Društva. Opširnije o ovim organima pisano je u odeljku o korporativnom upravljanju.

**II PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA**

Prikaz konsolidovanog bilansa stanja, bilansa uspeha i izveštaja o ostalom rezultatu za 2016. godinu privrednog društva "Holding Centroslavija" ad Novi Sad.



*Stjepan Stjepanović*



**Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad  
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Baića 9, Novi Sad**

1. Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike, uz navođenje slučajeva i razloga za odstupanje, i drugih načelnih pitanja koja se odnose na vođenje poslova. Odbor direktora je konstatovao da se poslovanje obavljalo u skladu sa usvojenom poslovnom politikom.
2. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja i racio analiza

<b>2.1. Analiza prihoda</b>					
Opis	Iznos (u hiljadama dinara)				%
	2016.	2015.	2016. %	2015. %	
<b>Prihodi:</b>					
Poslovni prihodi	8.073	28.728	99,64	97,04	28,10
Finansijski prihodi	0	0	0,00	0,00	0,00
Ostali prihodi	29	875	0,36	2,96	3,31
<b>Ukupno</b>	<b>8.102</b>	<b>29.603</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>27,37</b>
<b>Prihodi od prodaje</b>					
Prihodi od prodaje robe poslovnih prostora	0	15.676	0,00	54,57	0,00
Prihodi od prodaje proizvoda	306	908	3,79	3,16	33,70
Prihodi od prodaje usluga	0	0	0,00	0,00	0,00
Prihodi od zakupnina	7.767	12.139	96,21	42,25	63,98
Ostali poslovni prihodi		5	0,00	0,02	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>8.073</b>	<b>28.728</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>28,10</b>
Svi prihodi su ostvareni na tržištu u zemlji					
<b>2.2. Analiza rashoda</b>					
Opis	Iznos (u hiljadama dinara)				%
	2016.	2015.	2016. %	2015. %	
<b>Rashodi</b>					
Poslovni rashodi	30.938	74.117	55,68	70,76	41,74
Finansijski rashodi	826	228	1,49	0,22	362,28
Ostali rashodi	23.804	30.397	42,84	29,02	78,31
<b>Ukupno</b>	<b>55.568</b>	<b>104.742</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>482,33</b>
<b>Poslovni rashodi</b>					
Nabavna vrednost prodate robe	0	32.254	0,00	43,52	0,00
Smanjenje/povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	8.112	2.460	26,22	3,32	329,76
Troškovi materijala	251	681	0,81	0,92	36,86
Troškovi goriva i energije	1.328	3.371	4,94	4,55	45,33
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2.225	2.245	7,19	3,03	99,11
Troškovi proizvodnih usluga	10.530	8.232	34,04	11,11	127,92
Troškovi amortizacije	2.142	2.081	6,92	2,81	102,93

**Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad  
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Bajlića 9, Novi Sad**

Nematerijalni troškovi	6.150	22.793	19,88	30,75	26,98
<b>Ukupno</b>	<b>30.938</b>	<b>74.117</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>768,88</b>
<b>2.3. Analiza rezultata poslovanja</b>					
<b>Opis</b>	<b>Iznos (u hiljadama dinara)</b>		<b>%</b>		
<b>Rezultat poslovanja</b>	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>	<b>2016/2015 (indeks)</b>		
Poslovni dobitak / (gubitak)	-22.865	-45.389	50,38		
Finansijski dobitak / (gubitak)	-826	-228	362,28		
Ostali dobitak / (gubitak)	-23.775	-29.522	80,53		
Prihodi (rashodi) od uskladjivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	37.990	-32.456	-117,05		
Neto dobitak ispravka grešaka iz ranijih godina	0	0	0,00		
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja	-9.476	-107.595	8,81		
Porez na dobitak	0	0	0,00		
Odloženi poreski prihodi / (rashodi) perioda	-2.041	-16.804	12,15		
<b>Neto dobitak / (gubitak)</b>	<b>-11.517</b>	<b>-124.399</b>	<b>9,26</b>		

<b>2.4. Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja</b>				
<b>Opis</b>	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>	<b>2016/2015 (indeks)</b>	
Prinos na ukupan kapital (bruto gubitak / ukupan kapital)	2,44%	26,95%		
	0,0244	0,2693	9,07	
Prinos na imovinu (poslovni dobitak gubitak / poslovna imovina)	4,90%	9,55%		
	0,0490	0,0955	51,32	
Neto prinos na sopstveni kapital (neto gubitak / kapital)	2,97%	31,16%		
	0,0297	0,3116	9,53	
Stepen zaduženosti (dugoročna rezervisanja i obaveze / ukupna pasiva)	1,74%	0,48%		
	0,0174	0,0048	364,96	
I stepen likvidnosti (gotovina i gotovinski ekvivalenti / kratkoročne obaveze)	7,45%	5,83%		
	0,0745	0,0583	127,88	
II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / kratkoročne obaveze)	16,02%	16,31%		
	0,1602	0,1631	98,19	

<b>Opis</b>	<b>Iznos (u hiljadama dinara)</b>		<b>2016/2015</b>
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>	
Neto obrtni kapital (obrotna imovina - kratkoročne obaveze)	-6.376	-609	10,47

**Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad**  
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Bajića 9, Novi Sad

2.5.	<b>Analiza pokazitelja u vezi sa akcijama i tržišnom kapitalizacijom</b>			
	Opis	Iznos u dinarima		
		2016.	2015.	2014.
Isplaćena dividenda po akciji		-	-	-

**3. Glavni kupci i dobavljači 2016. godina**

<b>3. Glavni kupci i dobavljači 2016. godina</b>			
<b>Najveći kupci</b>	<b>Prihod u hiljadama RSD</b>	<b>%</b>	
Bobar-Belka doo Novi Sad	10.000	55,95%	
Ice Rent doo Novi Sad	1.900	10,63%	
Gaja doo Novi Sad	1.775	9,93%	
Duledu J.R.Y. doo Novi Sad	1.048	5,87%	
Game Trade doo Novi Sad	1.003	5,61%	
<b>Glavni kupci</b>	<b>Iznos (u hiljadama dinara)</b>		
	2016.	2015.	2016./2015. (indeks)
Duledu J.R.Y. doo Novi Sad	1.048	2.295	45,66
Gaja doo Novi Sad	1.775	1.509	117,63
<b>Najveći dobavljači</b>	<b>Rashod u hiljadama RSD</b>	<b>%</b>	
CA Leasing Srbija	9.282	36,16%	
Lunja-kop Ergarac Mile pr	5.024	19,58%	
Sweet parketi Slobodan Sladojević pr	5.025	19,58%	
JP EPS	987	3,85%	
Advokat Remecki Gorana	900	3,51%	
<b>Glavni dobavljači</b>	<b>Iznos (u hiljadama dinara)</b>		
	2016.	2015.	2016./2015. (indeks)
Lunja-kop Ergarac Mile pr	5.025	0	0,00
JP EPS	987	3.109	31,75

**4. Promene bilansnih vrednosti (veće od 10% u odnosu na prethodnu godinu)**

<b>4. Promene bilansnih vrednosti (veće od 10% u odnosu na prethodnu godinu)</b>				
<b>Bilansna pozicija</b>	<b>Iznos (u hiljadama dinara)</b>		<b>2016/2015 (indeks)</b>	<b>Razlog</b>
	2016.	2015.		
Postrojenja i oprema	8.973	792	1.132,95	Povećanje postrojenja i opreme je nastalo usled kupovine putničkog vozila
Investicione nekretnine	65.406	105.878	61,77	Smanjenje investicionih nekretnina je nastalo usled prodaje lokala u Novom Sadu i prostora u Kisaču

**Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad  
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Baića 9, Novi Sad**

Ostala dugoročna potraživanja	40.122	0	0,00	Dat dugoročni bezkamatni dinarski zajam
Gotovi proizvodi	47.399	55.512	85,39	Prodaja gotovih proizvoda
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	4	0	0,00	plaćen avans za usluge
Dugoročne obaveze po osnovu finansijskog lizinga	4.607	0	0,00	Uzet finansijski lizing za kupovinu opreme putničkog automobila
Neto gubitak	11.517	123.878	9,30	Smanjenje neto gubitka proizilazi iz prestanka ulaganja u proizvodnju odnosno izgradnju

**5. Informacije o stanju (broju i %), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija**

Sopstvene akcije su stečene u skladu sa članom 41. Zakona o privatizaciji na osnovu izvršenog investicionog ulaganja u osnovna sredstva od strane kupca društvenog kapitala, saglasno Ugovoru o kupoprodaji društvenog kapitala metodom aukcije. Tokom 2014. godine sopstvene akcije su prenete na kupce društvenog kapitala po odluci Agencije za privatizaciju jer su ispunjeni svi uslovi odnosno kupci su ispunili sve obaveze po osnovu ugovora.

Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		
	2016.	2015.	2014.
Otkupljene sopstvene akcije	0	0	0

**6. Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine**

6.	Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine
	Formirane su druge rezerve za otkupljene društvene stanove po osnovu odluke i smanjen je za isti iznos od 595 hiljada dinara ostali osnovni kapital po osnovu prodaje konačno prevremeno isplaćenog društvenog stana po ugovoru o prodaji društvenog stana

**II a – INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA**

1	Dolazak novih zaposlenih	Tokom godine je jedan radnik zaposlen
2	Odlazak zaposlenih	Tokom godine je jedan radnik otpušten

**III – ULAGANJA SA CILJEM ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE**

Ulaganja sa ciljem zaštite životne sredine - Prilikom izgradnje novog objekta Društvo je posebnu pažnju posvetilo korišćenju materijala koji su u skladu sa ekološkim standardima ali takođe koji obezbeđuju visoku energetska efikasnost kao što su specijalni blokovi, hidroizolacija i kvalitetne stolarije.

**IV – DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE**

- Bitni poslovni događaji koji su se desili od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja  
Nije bilo bitnih događaja posle dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja.
- Slučajevi u kojima postoji neizvesnost naplate potraživanja iskazanih kao naplativa 31.12.2016. ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva  
Prema mišljenju rukovodstva preduzeća nema takvih slučajeva
- Sudski sporovi izgubljeni nakon isteka poslovne godine  
Nije bilo izgubljenih sudskih sporova nakon isteka poslovne godine do datuma izrade godišnjeg izveštaja o poslovanju.
- Ostale bitne promene podataka sadržanih u prospektu, a koji nisu prethodno navedeni  
Nema bitnih promena podataka koji nisu prethodno navedeni.

**V – OPIS PLANIRANOG BUDUĆEG RAZVOJA DRUŠTVA I ZAVISNOG DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA I ZAVISNOG DRUŠTVA, KAO I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI**

**Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad  
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Bajića 9, Novi Sad**

- Opis očekivanog razvoja društva i zavisnog društva u narednom periodu - Društvo će u narednom periodu da uloži napor da privede nameni objekte koji nisu dati u zakup i za koje postoji inicijalna zainteresovanost da bi se izdali i da bi se po tom osnovu povećali prihodi i smanjili troškovi, što se odnosi i na i zavisno društvo.
- Promena poslovnih politika - Društvo će analizirati mogućnost prodaje objekata kod kojih nepostoji mogućnost da se daju u zakup ili bi njihovo privođenje nameni zahtevalo prevelika sredstva, da bi se sredstva od prodaje uložila u druge postojeće objekte. Društvo u narednom periodu neće više ulagati u izgradnju novih objekata, što se odnosi i na i zavisno društvo.
- Glavni rizici i pretnje kojima je izloženo privredno društvo - Zbog liberalizacije tržišta, pada kupovne moći i veoma nepovoljnih uslova kreditiranja postoji mogućnost da postojeći zakupci raskinu ugovore zbog sopstvene neprofitabilnosti i takođe se mogu predvideti teškoće kod prodaje objekata namenjenih daljoj prodaji.

**VI – AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA**

- Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse:

Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		2016/2015 (indeks)
	2016.	2015.	
Ulaganje u informacione tehnologije poboljšanje kompjuterskog sistema	0	0	0

**VI – OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA**

- Otkup sopstvenih akcija - Privredno društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija

**VIII – OGRANCI**

- Ogranci u zemlji - Privredno društvo nema ogranke u zemlji.
- Ogranci u inostranstvu - Privredno društvo nema ogranke u inostranstvu.

**IX – FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

- Korišćeni finansijski instrumenti - Privredno društvo nije koristilo finansijske instrumente.

**X – UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA I POLITIKE ZAŠTITE, IZLOŽENOST CENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU NOVČANOG TOKA**

- Tržišni rizik

Obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i cenovni rizik. Rizik od promene kursa stranih valuta se smanjuje terminskom kupovinom deviza. Ne postoje krediti sa varijabilnom kamatnom stopom. Cene su relativno stabilne.

- Kreditni rizik

Vrši se procena rizika klijenata, praćenje poslovanja klijenata i njihovog finansijskog stanja, kao i upravljanje potraživanjima. U slučaju neispunjenja obaveza od strane dužnika obustavlja se dalja saradnja, razmatra se podnošenje tužbe, reprogram dugovanja i mogućnost vanodskog poravnjenja i slično. Koncentracija rizika je relativno velika su obzirom na mali broj značajnih kupaca, ali je rizik umanjen prihvatanjem samo pouzdanih kupaca.

- Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospela obaveza.

- Rizik kapitala

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prilose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi. Racio (odnos) neto zaduženosti prema kapitalu iznosi 0,16.

- Rizik novčanog toka

**Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad  
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Baića 9, Novi Sad**

Rizik novčanog toka je rizik da se iz novčanih priliva neće obezbediti potrebna sredstva za izmirenje dospelih obaveza. Rizik novčanog toka se umanjuje tako što se vrši usklađivanje ročne i valutne usaglašenosti obaveza i potraživanja, vrši se procena uticaja značajnih izdataka na likvidnost i procena priliva.

**XI - PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA**

**1. Članovi Odbora Direktora**

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje, članstvo u organima upravljanja drugih društava	Isplaćen neto iznos naknade	Broj akcija koje poseduju u akcionarskom društvu
Danko Ljubičić, Bulevar Cara Lazara 46, Novi Sad, Prvobitnik odbora direktor i neizvršni direktor	Visoka školska sprema, zaposlen i direktor Tehnogradnja doo Novi Sad	-	-
Slobodan Stadojević Partizanski put 14, Bukovac, izvršni direktor zaposlen u Društvu	Srednja stručna sprema nepoznata	194 hiljada dinara	-
Petko Bobar, Kneza Miloša 15, Beška neizvršni direktor	Srednja stručna sprema, zaposlen kod Bobar Beška doo Novi Sad	-	-
Milić Smilja, Miloša Baića 7, Novi Sad, neizvršni i nezavisni direktor	penzioner	-	-

**2. Direktor zavisnog društva**

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje, članstvo u organima upravljanja drugih društava	Isplaćen iznos naknade	Broj akcija koje poseduju u akcionarskom društvu
Mile Ergarac, direktor zavisnog društva IRIŠKA trgovina društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo IRIG	Srednja stručna sprema	180 hiljada dinara	-

**3. Kodeks ponašanja u pisanoj formi**

Primenjuje se kodeks korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije [www.abv.co.rs](http://www.abv.co.rs) (adresa sajta na kome je objavljen)

**4. Pravila korporativnog upravljanja**

Navode se i objašnjavaju funkcije svih organa upravljanja i Komisija javnog društva.

**XII ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA**

Ranije dat dugoročni bezkamatni zajam čije stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 74.069 hiljada dinara.





Branka Bajića 9, Novi Sad;  
PIB: 102376744; MB: 08056625  
Tel/fax: 021/547-903; 547-907  
e-mail : centroslavijans@gmail.com

## IZJAVA

Lica odgovornih za sastavljanje godišnjih konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2016. godinu

U privrednom društvu HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad (u daljem tekstu „Društvo“) lica odgovorna za sastavljanje godišnjih konsolidovanih finansijskih izveštaja su izvršni direktor Slobodan Sladojević i Zorana Kukić - Agencija

Mi, izjavljujemo da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji konsolidovani finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva i njegovih društava koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

### NAPOMENA:

Odluka o usvajanju godišnjeg konsolidovanog izveštaja, odluka o usvajanju konsolidovanog revizorskog izveštaja i odluka o raspodeli dobiti/pokriću gubitka nisu usvojene, jer do dana objavljivanja ovog Izveštaja nije održana redovna godišnja Skupština akcionara, na kojoj se te odluke donose. Sve navedene odluke će biti u celini objavljene nakon njihovog usvajanja.

U Novom Sadu, 20.04.2017.

ZORANA KUKIĆ PR  
AGENCIJA  
*Z. Kukić*  
**KONSALTING 021**  
Zorana Kukić NOVI SAD



*Slobodan Sladojević*  
Izvršni direktor: Slobodan Sladojević

**HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD**

Branka Bajića 9, Novi Sad, tel. 021/547903, e-mail: [centroslavijans@gmail.com](mailto:centroslavijans@gmail.com)

PIB: 102376744, MB: 08056625