

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2016. GODINU

Лице овлашћено за заступање:
ИБОЉА РИГО
ЈМБГ: 0407960825031
Адреса: КЕСТЕНА 11 А,
24340 СТАРА МОРАВИЦА

Попуњаваправнолице - предузетник

Матични број	0	8	0	6	0	6	6	5	Шифра делатности	6	8	2	0	ПИБ	1	0	1	4	4	5	8	2	7
Назив	AD TOPOLA UNIVERZAL																						
Седиште	BACKA TOPOLA, GLAVNA 55/A																						

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31.12. 2016. године

- ухиљадамадинара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напоменаброј	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ АНЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		198055	158620	163365
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003				
010 идео 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 идео 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и остала права	0005				
013 идео 019	3. Гудвил	0006				
014 идео 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 идео 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 идео 019	6. Авансизане материјалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	20	146996	158620	163365
020, 021 идео 029	1. Земљиште	0011		17054	17163	17131
022 идео 029	2. Грађевински објекти	0012		1974	2023	2061
023 идео 029	3. Постројења и опрема	0013		2851	1896	631
024 идео 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		121785	137538	143542
025 идео 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 идео 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		3332		
027 идео 029	7. Улагања у натуљим некретнинама, постројења и опрема	0017				
028 идео 029	8. Авансизане некретнине, постројења и опрема	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКАСРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 идео 039	1. Шумевишегодишњизасади	0020				
032 идео 039	2. Основностадо	0021				
037 идео 039	3. Биолошкасредствауприпреми	0022				
038 идео 039	4. Авансизабиолошкасредства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИФИНАНСИЈСКИПЛАСМ АНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 идео 049	1. Учешћаукапиталузависнихправнихлица	0025				
041 идео 049	2. Учешћаукапиталупридруженихправнихл ицаизаједничкимподухватима	0026				
042 идео 049	3. Учешћаукапиталуосталихправнихлицаид ругехартијеодвредностирасположивезапр одају	0027				
део 043, део 044 идео 049	4. Дугорочнипласманиматичнимизависним правнимлицима	0028				
део 043, део 044 идео 049	5. Дугорочнипласманниосталимповезанимпр авнимлицима	0029				
део 045 идео 049	6. Дугорочнипласманиуземљи	0030				
део 045 идео 049	7. Дугорочнипласманиуиностранству	0031				
046 идео 049	8. Хартијеодвредностикојесдржедодоспећа	0032				
048 идео 049	9. Осталидугорочнифинансијскипласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНАПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	22a	51059		
050 идео 059	1. Потраживањаодматичногизависнихправн ихлица	0035				
051 идео 059	2. Потраживањаодосталихповезанихлица	0036				
052 идео 059	3. Потраживањапоосновупродајенаробникр едит	0037				
053 идео 059	4. Потраживањезапродајупоуговоримаофин ансијскомлизингу	0038				
054 идео 059	5. Потраживањапоосновујемства	0039				
055 идео 059	6. Спорнаисумњивапотраживања	0040				
056 идео 059	7. Осталадугорочнапотраживања	0041	22a	51059		
288	В. ОДЛОЖЕНАПОРЕСКАСРЕДСТВА	0042				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНАИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		16395	67480	80853
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	21	130	115	137
10	1. Материјал, резервни делови, алатиситанинвентар	0045		35		
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		95	115	137
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	22	12839	12111	5202
200 идео 209	1. Купци земљи - матична независна правна лица	0052		3755	4654	996
201 идео 209	2. Купци иностранству - матична независна правна лица	0053				
202 идео 209	3. Купци земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 идео 209	4. Купци иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 идео 209	5. Купци земљи	0056		9084	7457	4206
205 идео 209	6. Купци иностранству	0057				
206 идео 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		31	66	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНСУС ПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	23		54259	74884
230 идео 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична независна правна лица	0063				
231 идео 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 идео 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065			54259	74884
233 идео 239	4. Краткорочни кредити и зајмови иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 идео 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	24	3201	763	630
27	VIII. ПОРЕЗНА ДОДАТОВА ВРЕДНОСТ	0069	25	194	166	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		214450	226100	244218
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	36			24524
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		209226	214600	208842
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		212280	209928	209928
300	1. Акцијски капитал	0403		209928	209928	168935
301	2. Удели друштава са ограниченом договорношћу	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		2352		
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		4032		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	27	13414	13414	13414
33 осим 330	VI. НЕ РЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (по тражнa салдарачуна групе 33 осим 330)	0415				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИГУБИЦИПООСНОВУХАРТИЈАОДВРЕДНОСТИИДРУГИХКОМ ПОНЕНТИОСТАЛОГСВЕОБУХВАТНОГРЕЗУЛТАТА (дуговнасалдарачунагрупе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	28	2088	5757	6043
340	1. Нераспоређенидобитакранијихгодина	0418		2088	5757	6043
341	2. Нераспоређенидобитактекућегодине	0419				
	IX. УЧЕШЋЕБЕЗПРАВАКОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	29	14524	14499	20543
350	1. Губитакранијихгодина	0422	29	8741	14499	20543
351	2. Губитактекућегодине	0423	29	5783		
	Б. ДУГОРОЧНАРЕЗЕРВИСАЊАИОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		18	18	18
40	I. ДУГОРОЧНАРЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		18	18	18
400	1. Резервисањаза трошкове у гарантној периоду	0426				
401	2. Резервисањаза трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисањаза трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		18	18	18
405	5. Резервисањаза трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним независним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	35	911	546	444
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		4295	10936	34914
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	31	193	193	20462
420	1. Краткорочни кредити од матичних независних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити из зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити из 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		193	193	20462
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	32	1605	9172	11878
431	1. Добављачи - матична независна правна лица у земљи	0452			741	5858
432	2. Добављачи - матична независна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		1605	8431	6020
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	33	450	395	504
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	34	1345	474	1309
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	34	702	702	761
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАКИЗНАДВИСИНЕКАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		214450	226100	244218
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	36			24524

У ВАСКОЈ ТОРОЛИ

дана 04.04.2017 године



М.П.

Законски
заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњаваправнолице - предузетник

Матични број	0	8	0	6	0	6	6	5	Шифра делатности	6	8	2	0	ПИБ	1	0	1	4	4	5	8	2	7
Назив	AD TOPOLA UNIVERZAL																						
Седиште	BASKA TOPOLA, GLAVNA 55/A																						

БИЛАНС УСПЕХА
за период од **01.01. до 31.12. 2016. године**

- ухиљадамадинара -

Групарачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомен а број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	7	36985	38340
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		133	560
600	1. Приход од продаје робе матичним независним правним лицима домаћег тржишта	1003			
601	2. Приход од продаје робе матичним независним правним лицима иностраног тржишта	1004			
602	3. Приход од продаје робе осталим повезаним правним лицима домаћег тржишта	1005		133	560
603	4. Приход од продаје робе осталим повезаним правним лицима иностраног тржишта	1006			
604	5. Приход од продаје роба домаћег тржишта	1007			
605	6. Приход од продаје роба иностраног тржишта	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	7	76	33
610	1. Приход од продаје производа и услуга матичним независним правним лицима домаћег тржишта	1010			
611	2. Приход од продаје производа и услуга матичним независним правним лицима иностраног тржишта	1011			
612	3. Приход од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима домаћег тржишта	1012		76	33
613	4. Приход од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима иностраног тржишта	1013			
614	5. Приход од продаје производа и услуга домаћег тржишта	1014			
615	6. Приход од продаје готових производа и услуга иностраног тржишта	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		36776	37747
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	8	33190	31023

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕРЕБЕ	1019	9	127	534
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА У ЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗА ЛИХА НЕ ДОВРШЕНИХ ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕ ДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗА ЛИХА НЕ ДОВРШЕНИХ ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕ ДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10	1504	1253
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10	9168	7749
52	VII. ТРОШКОВИ ЗА РАДА, НАКНАДА ЗА РАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	11	5071	4295
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13	5324	6601
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	7247	7132
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	12	18	18
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	13	4731	3441
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		3795	7317
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	16	642	6
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		4	6
660	1. Финансијски приходи од матичних независних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица из заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		4	6
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		638	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	17	221	289
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			23
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним независним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица из заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Осталифинансијскирасходи	104 5			23
562	II. РАСХОДИКАМАТА (ПРЕМАТРЕЋИМЛИЦИМА)	104 6		221	5
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕКУРСНЕРАЗЛИКЕИНЕГАТИВНИЕФЕКТИВАЛУТНЕКЛАУЗУЛЕ (ПРЕМАТРЕЋИМЛИЦИМА)	104 7			261
	Е. ДОБИТАКИЗФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	104 8		421	
	Ж. ГУБИТАКИЗФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	104 9			283
683 и 685	З. ПРИХОДИОДУСКЛАЂИВАЊАВРЕДНОСТИОСТАЛЕИМОВИНЕКОЈАСЕИСКАЗУЈЕПОФЕРВРЕДНОСТИКРОЗБИЛАНСУСПЕХА	105 0	14	1588	1396
583 и 585	И. РАСХОДИОДУСКЛАЂИВАЊАВРЕДНОСТИОСТАЛЕИМОВИНЕКОЈАСЕИСКАЗУЈЕПОФЕРВРЕДНОСТИКРОЗБИЛАНСУСПЕХА	105 1		6110	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИПРИХОДИ	105 2	14	4279	123
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИРАСХОДИ	105 3	15	9391	3478
	Л. ДОБИТАКИЗРЕДОВНОГПОСЛОВАЊАПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	105 4			5075
	Љ. ГУБИТАКИЗРЕДОВНОГПОСЛОВАЊАПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	105 5		5418	
69-59	М. НЕТОДОБИТАКПОСЛОВАЊАКОЈЕСЕОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИПРОМЕНЕРАЧУНОВОДСТВЕНЕПОЛИТИКЕИИСПРАВКАГРЕШАКАИЗРАНИЈИХПЕРИОДА	105 6			784
59-69	Н. НЕТОГУБИТАКПОСЛОВАЊАКОЈЕСЕОБУСТАВЉА, РАСХОДИПРОМЕНЕРАЧУНОВОДСТВЕНЕПОЛИТИКЕИИСПРАВКАГРЕШАКАИЗРАНИЈИХПЕРИОДА	105 7			
	Њ. ДОБИТАКПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	105 8			5859
	О. ГУБИТАКПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	105 9		5418	
	П. ПОРЕЗНАДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИРАСХОДПЕРИОДА	106 0			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИПОРЕСКИРАСХОДИПЕРИОДА	106 1		365	102
део 722	III. ОДЛОЖЕНИПОРЕСКИПРИХОДИПЕРИОДА	106 2			
723	Р. ИСПЛАЋЕНАЛИЧНАПРИМАЊАПОСЛОДАВЦА	106 3			
	С. НЕТОДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	106 4	28		5757
	Т. НЕТОГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	106 5	29	5783	
	I. НЕТОДОБИТАККОЈИПРИПАДАМАЊИНСКИМУЛАГАЧИМА	106 6			
	II. НЕТОДОБИТАККОЈИПРИПАДАВЕЋИНСКОМВЛАСНИКУ	106 7			
	III. НЕТОГУБИТАККОЈИПРИПАДАМАЊИНСКИМУЛАГАЧИМА	106 8			
	IV. НЕТОГУБИТАККОЈИПРИПАДАВЕЋИНСКОМВЛАСНИКУ	106 9			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДАПОАКЦИЈИ				
	1. Основна зарадапоакцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарадапоакцији	1071			

У ВАСКОЈ ТОРОЛИ

дана 04.04. 2017 године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Законски заступник

Попуњаваправнолице - предузетник

Матични број	0	8	0	6	0	6	6	5	Шифра делатности	6	8	2	0	ПИБ	1	0	1	4	4	5	8	2	7
Назив	AD TOPOLA UNIVERZAL																						
Седиште	BACKA TOPOLA, GLAVNA 55/A																						

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТОРЕЗУЛТАТИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТОДОБИТАК (АОП 1064)	2001			5757
	II. НЕТОГУБИТАК (АОП 1065)	2002	29	5783	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАКИ ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промена 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 у ридружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментата заштитеног улагања и иностраног пословања				
	а) добичи	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добичи	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добичи	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗНА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			5757
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	29	5783	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У ВАСКОЈ ТОРОЛИ

дана 04.04.2017. године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	8	0	6	0	6	6	5	Шифра делатности	6	8	2	0	ПИБ	1	0	1	4	4	5	8	2
Назив	AD TOPOLA UNIVERZAL																					
Седиште	BACKA TOPOLA, GLAVNA 55/A																					

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	46773	48870
1. Продаја и примљени аванси	3002	133	560
2. Примљене камате из пословних активности	3003	638	
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	46002	48310
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	41030	47152
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	30120	35534
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	5137	4904
3. Плаћене камате	3008	221	153
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5552	6561
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	5743	1718
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	4825	1694
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	4825	1694
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	4825	1694
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	3200	20625
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	3200	20625
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1680	20516
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	1680	
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		20516
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	1520	109
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	49973	69495
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	47535	69362
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	2438	133
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	763	630
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	3201	763

У ВАСКОЈ ТОПОЛИ

дана 04.04.2017.године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник																							
Матични број	0	8	0	6	0	6	6	5	Шифра делатности	6	8	2	0	ПИБ	1	0	1	4	4	5	8	2	7
Назив	AD TOPOLA UNIVERZAL																						
Седиште	BACKA TOPOLA, GLAVNA 55A																						

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01 до 31.12. 2016. Године

у хиљадама динара –

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	209928	4020		4038	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4006	209928	4024		4042	
	Промене у претходној _____ години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5.	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4010	209928	4028		4046	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4014	209928	4032		4050	
	Промене у текућој _____ години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	2352	4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4018	212280	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспор еђени добитак
	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4055	20543	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	6043
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	20543	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	6043
	Промене у претходној ____ години						
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	6043
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	6043
	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
5.	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	20543	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	6043
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	6043
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	6044	4084		4102	5757
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	14499	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	5757
	Промене у текућој ____ години						
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	5783	4087	4032	4105	5757
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	5758	4088		4106	2088
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4071	14524	4089	4032	4107	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4072		4090		4108	2088

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	13414	4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4114	13414	4132		4150	
	Промене у претходној _____ години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5.	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4118	13414	4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4122	13414	4140		4158	
	Промене у текућој _____ години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4126	13414	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1	2		12		13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	
8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [\sum (ред 16 кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337					
		АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	208842	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б$) ≥ 0	4221		4237	208842	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б$) ≥ 0	4222					
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б$) ≥ 0	4225		4239	208842	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б$) ≥ 0	4226					
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	5758	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б$) ≥ 0	4229		4241	214600	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б$) ≥ 0	4230					
8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	(5374)	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б$) ≥ 0	4233		4243	209226	4252	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б$) ≥ 0	4234					

У ВАСКОЈ ТОПОЛИ

дана 04.04.2016.године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014



Законски заступник

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2016. GODINU

Sadržaj

1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	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.....	5
3.4.	Uporedni podaci.....	5
3.5.	Poslovni prihodi.....	5
3.6.	Poslovni rashodi	6
3.7.	Troškovi pozajmljivanja.....	6
3.8.	Dobici i gubici.....	6
3.9.	Finansijski prihodi i rashodi	6
3.10.	Ostali prihodi i rashodi.....	8
3.11.	Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze	8
3.12.	Operativni lizing.....	8
3.13.	Finansijski lizing.....	9
3.14.	Nematerijalna imovina	9
3.15.	Nekretnine, postrojenja i oprema	10
3.16.	Investicione nekretnine.....	11
3.17.	Amortizacija	12
3.18.	Umanjenje vrednosti imovine.....	12
3.19.	Zalihe.....	13
3.20.	Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja.....	14
3.21.	Finansijski instrumenti	14
3.22.	Kredit, potraživanja i plasmani.....	17
3.23.	Gotovinski instrumenti i gotovina.....	18
3.24.	Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	18
3.25.	Naknade zaposlenima	19
3.26.	Zarada po akciji	19
3.27.	Raspodela dividendi	19
3.28.	Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	20
3.29.	Informacije o segmentima	20
3.30.	Pravična (fer) vrednost.....	20
4.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	21
5.	UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA	23
6.	PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	24
7.	PRIHODI OD PRODAJE	25
8.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	25
9.	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	25
10.	TROŠKOVI MATERIJALA	25
11.	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI.....	26
12.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA.....	26
13.	OSTALI POSLOVNI RASHODI	26
14.	OSTALI PRIHODI I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	27
15.	OSTALI RASHODI.....	27
16.	FINANSIJSKI PRIHODI.....	27
17.	FINANSIJSKI RASHODI.....	27
18.	POREZ NA DOBITAK	28
19.	NEMATERIJALNA ULAGANJA.....	29
20.	NPO, BIOLOŠKA SREDSTVA I INVESTICIONE NEKRETNINE.....	30
21.	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA.....	30
22.	ZALIHE	31
23.	POTRAŽIVANJA	31
24.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	32
25.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	32
26.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR.....	32
27.	KAPITAL	32
28.	REVALORIZACIONE REZERVE.....	33
29.	NERASPOREĐENI DOBITAK	34
30.	GUBITAK.....	34
31.	DUGOROČNA REZERVISANJA	34

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

32.	KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBA VEZE	34
33.	OBA VEZE IZ POSLOVANJA	35
34.	OSTALE KRA TKOROČNE OBA VEZE	35
35.	OBA VEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR.....	35
36.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBA VEZE	35
37.	SEGMENTI POSLOVANJA	36
38.	TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	36
39.	OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA	36
40.	SPOROVI U TOKU.....	37
41.	DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA.....	37

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

AD Topola Univerzal, Bačka Topola je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je organizovano kao društvo kapitala-akcionarsko društvo, na osnovu Statuta akcionarskog društva od 30. septembra 1998. godine i registrovano kod privrednog suda u Subotici pod brojem Fi.134/98 (registarski uložak broj 1-238). Rešenjem BD 11577/2006 od 20. septembra 2006. godine. Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre u Beogradu.

Društvo se bavi sa iznajmljivanjem vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima, šifra delatnosti: 6820 . Pored navedene osnovne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona¹ razvrstano u mikro pravna lica. Pocetkom 2003. godine, nakon prodaje drustvenog kapitala u preduzeću, pored akcionara - fizičkih lica, kao manjinskih akcionara, većinski akcionar Društva postaje pravno lice CAPRIOLO DOO Bačka Topola.

Sedište Društva je u Bačkoj Topoli u ulici Glavna br.55a.

Poreski identifikacioni broj Društva je 101445827

Matični broj Društva je 08060665

Prosečan broj zaposlenih u 2016. godini bio je 9 (u 2015. godini - 7).

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 napomeni 3. ovog izveštaja.

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. godine², a u primeni su od 01. januara 2014. 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.

¹ Razvrstavanje pravnih lica se vršilo kako sledi:

- za 2014. godinu - prema podacima iz godišnjih finansijskih izveštaja za 2013. godinu, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ broj 62/2013);

² 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

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 (Napomeni 3) uz finansijske izveštaje, 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 2016. godine.

3.5. 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 Društvu 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.

3.6 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 sistemske 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.

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.

3.7. 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.

3.8. 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).

3.9. 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. Izuzetno u 2016. i 2015. godini, efekti obračunate valutne klauzule i efekti obračunatih kursnih razlika po osnovu dugoročnih potraživanja i obaveza u stranoj valuti su, u skladu sa propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, razgraničeni i iskazani u bilansu stanja na računu vremenskih razgraničenja u neto iznosima. 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.

3.10. 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.

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.

3.11. Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze

3.11.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica³ Republike Srbije. Porez na dobitak obračunat je po stopi od 15% (u 2015 godini – 15%) na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja, s tim što poreski kredit ne može biti veći od 50% obračunatog poreza u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina.

3.11.2. 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.

3.12. Operativni lizing

Operativni (poslovni) lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neki druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

3.13. Finansijski lizing

Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.

Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može

³ Zakon o porezu na dobit pravnih lica (Sl. glasnik RS", br. 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – dr. zakon, 142/14)

utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze. Finansijski trošak treba alocirati na sve periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

Finansijski lizing uzrokuje povećanje troškova amortizacije za sredstva koja se amortizuju, kao i finansijske rashode u svakom obračunskom periodu. Politika amortizacije sredstava koja su predmet lizinga i koja se amortizuju treba da bude u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu, a priznata amortizacija se izračunava u skladu sa MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“. Ukoliko nije sasvim izvesno da će korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od: trajanja lizinga ili veka trajanja.

3.14. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalnu imovinu čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke; softver i ostala prava; goodwill; ostala nematerijalna imovina; nematerijalna imovina u pripremi i avansi za nematerijalnu imovinu.

Nabavka nematerijalne imovine u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalne imovine proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Kursne razlike koje prozilaze iz kupovine nematerijalne imovine, kao i troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalna imovina se iskazuje 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 povрати. Ako je nadoknativa vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknativu 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 umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknativne vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalne imovine, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalne imovine, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknativne vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu nematerijalnu imovinu, 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.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost nematerijalne imovine, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 38 – „Nematerijalna imovina“, (paragraf 21).

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

Nematerijalna imovina prestaje da se iskazuje 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.

3.15. 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 prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

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.

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 povрати. Ako je nadoknadviva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadvivu 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 umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadvive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni

postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacije 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.

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 plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

3.16. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine

... su nekretnine koje se izdaju u zakup kao poslovni prostor koje Društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga 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.

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

Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina se meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije (navesti primenjeni metod za obračun amortizacije) i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja, s tim da se u napomenama obavezno obelodanjuje njihova fer vrednost.

3.17. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljena u upotrebu.

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	1,5-5,00	1,5-5,00
Pogonska oprema	7,70-14,50	7,70-14,50
Računari i pripadajuća oprema	25	25
Vozila	16,50	16,50
Nematerijalna ulaganja	-	-
Ostala sredstva	12,50-15,50	12,50-15,50

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.

3.18. 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“.

3.19. 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 povraća 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 .

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.

3.20. 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)

3.21. 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 kapitala 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

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 utvrdim 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 iskniženje finansijskog sredstva kada prava na priliv 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.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredenje 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 365 dana za kupce u zemlji 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.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

(a) ugovorno pravo:

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

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

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.

3.22. 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 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 umanjenom 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 dospele 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 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.

3.23. 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.

3.24. 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 otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

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.

3.25. Naknade zaposlenima

3.25.1. 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.

3.25.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu⁴ 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 Društvu 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 dve prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuara.

3.25.3. 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.

3.26. Zarada po akciji

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

3.27. Raspodela dividendi

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 uz finansijske izveštaje, u skladu sa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

3.28. 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.

3.29. Informacije o segmentima

Poslovni segment predstavlja deo imovine i poslovnih aktivnosti koje obezbeđuju proizvode ili usluge koje podležu rizicima i koristima različitim od onih u nekim drugim poslovnim segmentima. Geografski segment obezbeđuje proizvode ili usluge unutar određenog privrednog okruženja koji podležu rizicima

⁴ Zakon o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013)

i koristima različitim od onih segmenata koji posluju u nekim drugim privrednim okruženjima. Ključevi za alokaciju zajedničkih troškova su određeni na bazi najboljih procena rukovodstva Društva.

3.30. 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 odmeravanja⁵. 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) 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 nadoknadiiva vrednost jednaka fer vrednosti umanjenoj za troškove otuđenja (MRS 36).

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 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.

4.4 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.

⁵ tzv. "izlazna cena"

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 0000 hiljada (31. decembar 2015. godine: RSD 763 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.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Kupci – bruto	20895	16081
- U zemlji	20895	16081
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	8056	3970
Ukupno:	<u>12839</u>	<u>12111</u>

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	Bruto	Ispravka vrednosti
	<u>2016.</u>	<u>2016.</u>
Nedospela potraživanja		
Docnja od 0 do 30 dana	3,964	
Docnja od 31 do 60 dana	743	
Docnja od 61 do 90 dana	1,068	
Docnja od 91 do 180 dana	1,400	
Docnja od 181 do 365 dana	5,664	
Docnja preko 365 dana	8,056	8,056
Ukupno:	<u>20,895</u>	<u>8,056</u>

4.5 Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele 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.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2016. godina				Hiljada dinara
	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	0	0	0	0
Obaveze iz poslovanja	1,605	0	0	1,605
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	1,798	0	0	1,798

2015. godina				Ukupno
	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	
Dugoročni krediti	0			
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Obaveze iz poslovanja	9,172	0	0	9,172
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	9,365	0	0	9,365

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

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.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

	Hiljada dinara	
	2016.	2015.
1. Zaduzenost*	193	193
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3,201	763
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-3,008	-570
3. Kapital**	213,258	214,600
II Ukupni kapital (I+3)	206,218	214,030
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	-1.41%	-0.27%

*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.

6. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Primenjene računovodstvene politike prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2016. godinu su konzistentne sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini, osim za tematiku ispravke vrednosti potraživanja.

Nova računovodstvena politika po pitanju ispravke vrednosti koja je prikazana u Napomeni 3.21 Finansijski instrumenti određuje za sva potraživanja koja su u kašnjenju više od 365 dana za kupce u zemlji kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji za više od 2% menja oporezivu dobit odnosno gubitak u poreskom bilansu (ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine).

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.

A. BILANS USPEHA

7. PRIHODI OD PRODAJE

		2016. RSD 000	2015. RSD 000
	Domaće tržište		
	Prihodi od prodaje robe		
	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	133	560
	Svega	133	560
	Prih. od prodaje proizvoda i usluga		
	Prihodi od prodaje usluga ostalim licima	76	33
	Svega	76	33
	Svega	76	33
	Ukupno	209	593

8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

		2016. RSD 000	2015. RSD 000
	Prihodi od zakupnina	27,920	30,007
	Ostali poslovni prihodi	8,856	7,740
	Ukupno	36,776	37,747

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

		2016. RSD 000	2015. RSD 000
	Nabavna vrednost prodate robe na veliko	127	534
	Ukupno	127	534

10. TROŠKOVI MATERIJALA

		2016. RSD 000	2015. RSD 000
	Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1,504	1,253
	Troškovi goriva i energije	9,168	7,749
	Ukupno	10,672	9,002

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	4,115	3,566
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	736	638
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	92	91
- naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe	0	0
- otpremnine	122	0
- jubilarne nagrade		
Ukupno	5,071	4,295

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 7,247 hiljada (u 2015. godini RSD 7,132 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava (Napomena 3.20, Napomena 20 i Napomena 21) u iznosu od RSD 7,150 hiljada (u 2014. godini RSD 6,705 hiljada), i troškove rezervisanja prema sledećem pregledu:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	18	18
Ukupno	18	18

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Troškovi transportnih usluga	1,092	1,256
Troškovi usluga održavanja	1,820	3,469
Troškovi zakupnine	2,361	1,592
Troškovi konsalting usluga	222	1,129
Troškovi revizije	172	168
Troškovi ostalih usluga	50	285
Troškovi neproizvodnih usluga	2,159	132
Troškovi reprezentacije	542	397
Troškovi premija osiguranja	178	174
Troškovi platnog prometa	253	45
Troškovi poreza	946	962
Ostali troškovi	260	159
Ukupno	10,055	10,042

14. OSTALI PRIHODI I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	1,588	1,396
Prihodi od smanjenja obaveza	4,262	-
Ostali nepomenuti prihodi	17	123
Ispravka gresaka iz ranijih godina	-	784
Ukupno	5,867	2,303

15. OSTALI RASHODI

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Gubici od prodaje materijala-obezvedj.nekret.	9,203	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	6,111	2,859
Ostali nepomenuti rashodi	187	619
Ukupno	15,501	3,478

16. FINANSIJSKI PRIHODI

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Prihodi od kamata:		
- ostali prihodi od kamata	638	0
Ostali finansijski prihodi	4	6
Ukupno	642	6

Prihodi od kamata u iznosu od RSD 638 hiljade se odnose na prihode od kamate na pozajmicu koja je data „Anfe & Co“ d.o.o. Bačka Topola. (Napomena 21. i 24.)

17. FINANSIJSKI RASHODI

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu zateznih kamata	221	5
Negativne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja		261
Ostali finansijski rashodi		23
Ukupno	221	289

18. POREZ NA DOBITAK

	2015. RSD 000	2015. RSD 000
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	(5,418)	5,860
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Poslovni dobitak (gubitak)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	(1,915)	(3,934)
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva poslovna dobit	(7,333)	1,926
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		(1,926)
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica		
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)		
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)		
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)		
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda	365	102
Odloženi poreski prihod perioda		

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobodađanja po osnovu poreskih podsticaja (za zapošljavanje novih radnika, ulaganja u osnovna sredstva...).

B. BILANS STANJA

19. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku 2015. godine	3293	3293
Nabavna bruto vrednost na kraju 2015. godine	3293	3293
Korekcije	0	0
Nabavna bruto vrednost na početku godine	3293	3293
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	3293	3293
Kumulirana ispravka na početku 2015. godine	3293	3293
Stanje ispravke na 31.12.2015. godine	3293	3293
Kumulirana ispravka na početku godine	3293	3293
Stanje ispravke na kraju godine	3293	3293
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2016. godine	0	0
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2015. godine	0	0

20. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA, BIOLOŠKA SREDSTVA I INVESTICIONE NEKRETNINE

	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku 01.01.2015. godine	17,131	2,751	46,272	380,248	-	446,402
Povećanje	32	-	1,693	752	-	2,477
Nabavka, aktiviranje i prenos	32	-	1,693	752	-	2,477
Procena	-	-	-	0	-	-
Smanjenje	-	-	43	-	-	43
Prodaja u toku godine	-	-	43	-	-	43
Prenos na sredstva namenjena prodaji	-	-	-	-	-	-
Nabavna vrednost na kraju 31.12.2015. godine	17,163	2,751	47,922	381,000	-	448,836
Nabavna vrednost na početku godine	17,163	2,751	47,922	381,000	-	448,836
Povećanje:	-	-	1,493	0	4,825	6,318
Nabavka ,aktiviranje i prenos	-	-	1,493	0	4,825	6,318
Smanjenje:	109	0	0	38,808	1,493	40,410
Rashod u toku godine	109	0	0	38,808	-	38,917
Aktiviranje	-	-	-	-	1,493	1,493
Nabavna vrednost na kraju godine	17,054	2,751	49,415	342,191	3,332	414,743
Kumulirana ispravka na početku 01.01.2015. godine	-	690	45,651	236,706	-	283,037
Povećanje:	-	50	427	6,756	-	7,233
Amortizacija	-	50	427	6,756	-	7,233
Smanjenje:	-	12	42	-	-	54
Po osnovu rashodovanja	-	-	34	-	-	34
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena za prodaju	-	12	8	-	-	20
Stanje na kraju 2015. godine	-	728	46,026	243,462	-	290,216
Kumulirana ispravka na početku godine	-	728	46,026	243,462	-	290,216
Povećanje:	-	49	538	6,659	-	7,246
Amortizacija	-	49	538	6,659	-	7,246
Smanjenje:	-	-	-	29,715	-	29,715
Po osnovu rashodovanja	-	-	-	29,715	-	29,715
Stanje na kraju godine	-	777	46,564	220,406	-	267,747
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2016. godine	17,054	1,974	2,851	121,785	3,332	146,996
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2015. godine	17,163	2,023	1,896	137,538	-	158,620
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2014. godine	17,131	2,061	631	143,542	-	163,365

Društvo je na dan 31.decembar 2016.godine imalo hipoteku na trgovinskom objektu ukupne površine m² na katastarskoj parceli broj 5770/3, za obezbeđenje izmirenja obaveza pravnog lica „Anfe& Co“ d.o.o. Bačka Topola prema kreditoru. Sadašnja vrednost imovine na koju je stavljena hipoteka iznosi RSD 9.447 hiljade.

Investicione nekretnine na 31.12.2016. godine iznose RSD 121,785 hiljade u sadašnjoj vrednosti. Prema Odluci direktora neto sadašnja vrednost je jednaka tržišnoj (fer) vrednosti investicionih nekretnina.

21. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	Oznaka	Kamatna stopa	2016.	2015.
	valute		RSD 000	RSD 000
<i>Ostali kratkoročni plasmani</i>				
<i>Anfe&co doo Bačka Topola</i>	rsd	5.00% na godišnjem nivou	51,059	-
Ukupno			51,059	-

Kratkoročna pozajmica društvu Anfe & Co d.o.o. Bačka Topola u iznosu od 51,059 hiljada RSD je reklasifikovana na dugoročna potraživanja po osnovu Protokola o naplati i obezbeđenju naplate duga od 01.10.2016. godine sklopljenim Anfe & Co d.o.o. Bačka Topola. (Videti Napomene 16. i 24.)

22. ZALIHE

	31. decembra 2016. RSD 000	31. decembra 2015.RSD 000
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1.)	35	0
1.1. Nabavna vrednost	35	0
I Zalihe - neto (1)	35	0
1. Plaćeni avansi za usluge u zemlji	95	115
II Dati avansi - neto (1)	95	115
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	130	115

Za tekuću godinu:

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	95	0	95
Ispravka vrednosti	0	0	0
Dati avansi, neto	95	0	95

23. POTRAŽIVANJA

	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji	Potraživanja od kupaca - ukupno
Bruto potraživanje na početku 2015	996	9,451	10,447
Bruto potraživanje na kraju 2015	5,650	10,431	16,081
Ispravka vrednosti na pocetku 2015	0	5,245	5,245
Ispravka vrednosti na kraju 2015	0	3,971	3,971
Neto stanje na pocetku 2015	996	4,206	5,202
Neto stanje na kraju 2015	5,650	6,460	12,110
Korekcije		0	0
Bruto potrazivanje na pocetku 2016. godine	5,650	6,460	12,110
Bruto potrazivanje na kraju 2016. godine	7,755	13,140	20,895
Isprav.vred.potraz.na pocetku 2016. godine	0	3,971	3,971
Ispravka vrednosti na kraju 2016. godine	4,000	4,056	8,056
NETO STANJE			
31.12.2016. godine	3,755	9,084	12,839
31.12.2015. godine	5,650	6,460	12,110

RSD 000

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava u zemlji (bruto)	3,755	4,000	7,755
Ispravka vrednosti	-	4,000	4,000
Neto potraživanja	3,755	-	3,755
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	9,084	4,056	13,140
Ispravka vrednosti	-	4,056	4,056
Neto potraživanja	9,084	-	9,084

24. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Ostali kratkoročni plasmani</i>				
<i>Anfe&co doo Bačka Topola</i>	rsd	0.00	-	52,759
<i>AgroMax doo Bačka Topola</i>	rsd	0.00	-	1,500
Minus: Ispravka vrednosti				
Svega			<u>-</u>	<u>54,259</u>
Ukupno			<u>-</u>	<u>54,259</u>

Kratkorocni krediti i plasmani dati ostalim pravnim licima iskazani na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 74.884 hiljada RSD, u potpunosti se odnose na kratkorocne pozajmice date društvima Anfe&co doo Bačka Topola u iznosu 52.759 hiljada RSD i Agro Max d.o.o. Bačka Topola u iznosu od 1,500 hiljada RSD.

U 2016. godini naplaćena su potraživanja od Agro Max d.o.o. Bačka Topola.

Kratkoročna pozajmica društvu Anfe & Co d.o.o. Bačka Topola u iznosu od 52,759 hiljada dinara na 01.01.2016. godine se delom naplaćuje u 2016. godini u iznosu od 1,700 hiljada RSD pa je ostatak u iznosu od 51,059 hiljada RSD reklasifikovan na dugoročna potraživanja po osnovu Protokola o naplati i obezbeđenju naplate duga od 01.10.2016. godine sklopljenim Anfe & Co d.o.o. Bačka Topola. (videti Napomene 21. i 16.)

25. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31. decembra 2016. RSD 000	31. decembra 2015. RSD 000
1 Dinarski poslovni račun	3201	763
UKUPNO (1)	3201	763

Društvo ima otvorene dinarske tekuće (poslovne) račune i devizne račune kod: „Banca Intesa“ a.d. Beograd, „Erste Banka“ a.d. Novi Sad i „OTP banka“ a.d. Novi Sad, Vojvodjanska Banka ad Novi Sad. Računi društva nisu bili blokirani u zadnje tri godine.

26. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	194	166
Svega	194	166
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
Svega	0	0
Ukupno	194	166

27. KAPITAL

Akcionari Društva su:

	% učešća	31. decembra 2016	31. decembra 2015
1. Akcijski kapital		209,928	209,928
2. Emisiona premija		2,352	0
I Svega osnovni kapital (1 do 8)		212,280	209,928

Struktura akcijskog kapitala:

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija
1. Akcije fizickih lica	275	4794	20.68%
2. Akcije pravnih lica	4	13846	55.76%
3. Akcije Akcijskog fonda		5454	23.56%
4. Svega akcijski kapital	279	23163	100.00%

Nominalna vrednost akcije je 2.400 dinara

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 9.063 din.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi 790 din.

U 2014. godini primljeno je Rešenje o verifikaciji II. kruga svojinske transf. Ministarstva privrede RS, sa kojim se preostali Društveni kapital transformisao u druge strukture kapitala (akcije fizickih lica i akcije akcijskog fonda).

Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre i sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.

Društvo je u toku godine izvršilo otkup sopstvenih akcija u ukupnom iznosu od RSD 4,032 hiljade. Otkupljeno je 1,680 običnih sopstvenih akcija od malih akcionara tokom septembra 2016. godine. Kako je otkupa cena akcije bila 1,000 dinara ostvarena je emisiona premija u iznosu od 2,352 hiljade RSD.

Otkupljene sopstvene akcije su prikazane u kratkoročnim finansijskim plasmanima u iznosu od 4,032 hiljade RSD na dan finansijskih izveštaja.

28. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacije rezerve obuhvataju:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Revalorizacije rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	13,414	13,414
Ukupno	13,414	13,414

29. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Neraspor.dob.ranijih god.	5,757	-
Korišćenje neraspoređenog dobitka iz ranijih godina za pokriće gubitka po Odluci	(5,757)	-
Ispravka materijalno značajne greške iz prethodne godine	2,088	-
Dobit tekuće godine	-	5,757
Ukupno	2,088	5,757

30. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Gubitak ranijih godina	14,499	14,499
Smanjenje gubitka iz neraspoređene dobiti iz ranijih godina	(5,757)	-
Gubitak tekuće godine	5,783	-
Ukupno	14,524	14,499

31. 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.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rezervisanja u toku godine	18	18
I Rezervisanja za naknade i druge benficije zaposlenima na kraju godine	18	18
DUGOROČNA REZERVISANJA	18	18

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju sledeće:

	Oznaka valute	%	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i>				
Ostale kratkoročne finansijske obaveze			193	193
Svega				
Ukupno kratk fin obaveze			193	193

Obaveze Društva po osnovu kratkorocnih finansijskih obaveza na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 193 hiljada RSD (2015. godine 193 hiljada RSD) odnosi se najvećim delom na sredstva odobrena od strane Agroinvest Grain doo Djurdjin.

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		741
Dobavljači u zemlji	1,605	8,431
Svega	1,605	9,172
Ukupno	1,605	9,172

Društvo je izvršilo usaglasavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.oktobra 2016.i 2015. godine.u postupku usaglasavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno znacajna neusaglasena potraživanja i obaveze.

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>		
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
Obaveze prema zaposlenima	450	395
Svega	450	395
Ukupno	450	395

35. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Obaveze za porez na dodatu vrednost</i>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	1345	474
Svega	1345	474
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	702	702
Svega	702	702
Ukupno	2047	1176

36. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 911 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2016. godinu čine:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Odložene poreske obaveze	911	546
Neto:	911	546

Odložena poreska obaveza je razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

Odložena poreska sredstva obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i po osnovu neiskorišćenih kredita.

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.

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih poreskih razlika i ostalih odloženih poreskih obaveza.

Odložene poreske obaveze nastaju kada se rashodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata pre nego što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata (*razlika između računovodstvene i poreske amortizacije*), kao i kada se prihodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata nakon što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata.

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

Društvo posluje kao jedna organizaciona celina (nema užih segmenata poslovanja). Svu imovinu i prihode ostvaruje iz jedne organizacione celine.

38. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima.

U toku 2016. i 2015.godine obavljene su transakcije sa povezanim pravnim licima: izdavanje u zakup i uzimanje u zakup poslovnog prostora.

39. 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.

	Hiljada dinara	
	2016.	2015.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	3,755	5,425
	3,755	5,425
POSLOVNI RASHODI		
- matično društvo	4,249	2,085
	4249	2085
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	3,755	4,654
	3,755	4,654
OBAVEZE		
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo		741
		741

40 SPOROVI U TOKU

Društvo, na dan 31. decembra 2016. godine ima jedan sudski spor u svojstvu tuženoga. Vrednost spora iznosi RSD 8,447 hiljada.

41. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon 31.12.2016. godine koji bi uticali na prikazane finansijske izveštaje.

U Bačkoj Topoli

04.04.2017. godine



potpis direktora

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2016. GODINU

OPŠTI PODACI

1. Naziv	AD TOPOLA UNIVERZAL
<i>Sedište i adresa</i>	Bačka Topola, Glavna 55/a
<i>Matični broj</i>	08060665
<i>PIB</i>	101445827
2. Web sajt i e-mail adresa	www.topolauniverzal.com
3. Broj i datum rešenja upisa u registar privrednih subjekata	BD 11577 15.07.2005.
4. Delatnost (šifra i opis)	6820 Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima
5. Broj zaposlenih	9
6. Broj akcionara na dan 31.12.2016.	279

Podaci o najvećim akcionarima društva

Poslovno ime/ Ime i prezime	Broj akcija	Učešće u osnovnom kapitalu (u %)
1. Capriolo doo	10.442	45,08052
2. AD Topola Univerzal	1680	7,25
3. Capriolo doo	2.214	9,55835
4. Akcionarski fond AD	5.454	23,54617
5. Capriolo doo	140	0,60441
6. Laflavex doo	119	0,51375
7. Mentuš Robert	43	0,18564
8. Bača Peter	38	0,16405
9. Satmari Marija	38	0,16405
10. Tešić Stanoje	38	0,16405

Podaci o izdatim akcijama, o ovlašćenoj revizorskoj kući i o organizovanm tržištu na koje su uključene akcije

a. Vrednost onovnovnog kapitala u hiljadama dinara	209.226	
b. Podaci o akcijama	Obične	Prioritetne
Broj izdatih akcija	23.163	
ISN broj	RSTPLNE25121	
CIF kod	ESVUFR	
c. Podaci o zavisnim društvima	Nema	
d. Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA AD, BEOGRAD, VB TRŽIŠTE	
e. Naziv, sedište i poslovna adresa revizorske kuće, koja je revidirala poslednji finasijski izveštaj	LIBRA AUDIT D.O.O., NOVI SAD, Beogradski kej 3	

PODACI O ZAVISNIM DRUŠTVIMA

Društvo nema zavisnih društava.

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA na dan 31.12.2016. godine

Odbor direktora

Ime i prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje, članstvo UO drugih društava	Broj akcija koje poseduju u AD Topola Univerzal
Brindza Lajoš, predsednik, Bačka Topola	Osnivač Capriolo doo	-
Monika Kokai, član, Bačka Topola	VII-Diplomirani pravnik , VIP-LC doo, -----	-
Rigo Ibolja Izvršni direktor, Bačka Topola	IV.ekonomski tehnicar, AD Topola Univerzal, -----	-

KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE PRAVNOG LICA
AD Topola Univerzal, Bačka Topola je akcionarsko društvo. Društvo se bavi sa iznajmljivanjem vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanjem njima, šifra delatnosti 6820.

INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

Prosečan broj zaposlenih u 2016.godini bio je 9, u 2015.godini bio 7. Društvo ne planira nove zaposlene primiti u sledećoj godini.

ANALIZA OSTVARENIH PRIHODA, RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA I RATIO ANALIZA

Analiza Prihoda

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prihodu		Indeks 2016/2015
	2016.g.	2015.g.	2016.g.	2015.g.	
Prihodi					
Poslovni prihodi	209	593	0,48	1,46	35,24
Ostali poslovni prihodi	36.776	37.747	84,55	92,86	97,43
Finansijski prihodi	642	6	1,48	0,01	10.700,00
Ostali prihodi	5.867	2.303	13,49	5,67	254,75
UKUPNO	43.494	40.649	100,00	100,00	107,00
Detaljna struktura prihoda					
Prihodi od prodaje robe	133	560	0,31	1,38	23,75
Prihodi od prodaje usluga	76	33	0,17	0,08	0,00
Prihodi od zakupa	27.920	30.007	64,19	73,82	93,04
Ostali poslovni prihodi-prefakt.troškovi	8.856	7.740	20,36	19,04	114,42
Prihodi od kamate	638	0	1,47	0,00	0,00
Ostali finansijski prihodi	4	6	0,01	0,01	66,67
Ostali prihodi od smanjenja obaveza	4.262	0	9,80	0,00	0,00
Ostali nepomenuti prihodi	17	123	0,04	0,30	13,82
Prihodi od usklađivanja ostale imovine	1.588	1.396	3,65	3,43	113,75
Ispravka grešaka iz ranijih godina	0	784	0,00	1,93	0,00
UKUPNO	43.494	40.649	100,00	99,99	107,00

Analiza rashoda

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnim rashodima		Indeks 2016/2015
	2016.g.	2015.g.	2016.g.	2015.g.	
Rashodi					
Poslovni rashodi	33.190	31.023	67,86	89,17	106,99
Finansijski rashodi	221	289	0,45	0,83	76,47
Ostali rashodi	15.501	3.478	31,69	10,00	445,69
UKUPNO	48.912	34.790	100,00	100,00	140,59
Detaljna struktura rashoda - po vrstama					
Troškovi nabavne vrednosti	127	534	0,26	1,53	0,00
Troškovi materijala	10.672	9.002	21,82	25,88	118,55
Troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi	5.071	4.295	10,37	12,35	118,07
Troškovi amortizacije i rezervisanja	7.265	7.150	14,85	20,55	101,61
Ostali poslovni rashodi	10.055	10.042	20,56	28,86	100,13
Finansijski rashodi	221	289	0,45	0,83	0,00
Ostali rashodi	15.501	3.478	31,69	10,00	0,00
UKUPNO	48.912	34.790	100,00	100,00	140,59

Analiza rezultata poslovanja

O P I S	2016. godine	2015. godine	Indeks 2016/2015
Rezultat poslovanja			
Poslovni dobitak/gubitak	3,795	7,317	51.87
Finansijski dobitak/gubitak	421	-283	-148.76
Ostali dobitak/gubitak	-9,634	-1,175	-719.91
Dobitak/gubitak pre oporezivnja	-5,418	5,859	-92.47
Poreski rashod perioda	365	102	0.00
Neto dobitak/gubitak	-5,783	5,757	-100.45

Racio analiza i pokazatelji poslovanja

O P I S	2016. godine	2015. godine	Indeks 2016/2015
Rentabilnost poslovanja (dobit/ukupni prihodi)	0.00	14.16	0.00
Likvidnost (obrtna imovina/obaveze)	392.75	587.85	66.81
Prinos na ukupni kapital(bruto dobit/ukupni kapital)	0.00	2.73	0.00
Prinos na imovinu(bruto dobit/poslovna imovina)	0.00	2.59	0.00
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/ukupni kaptal)	0.00	2.68	0.00
Neto prinos od poslovnog dobitak (poslovni dobitak/neto prihod od prodaje)	10.26	19.08	53.77
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupni prihod)	2.45	5.36	45.71
I stepen likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina/kratkoročne obaveze)	61.49	6.65	924.66
II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina/kratkoročne obaveze)	586.27	391.70	149.67

Uporedni pregled najznačajnijih kupaca

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prometu		Indeks 2016/2015
	2016.g.	2015.g.	2016.g.	2015.g.	
	UKUPAN PROMET	49,002	43,281	100.00	
GOMEX DOO	22,123	20,049	45.15	46.32	110.34
CAPRIOLO D.O.O.	3,755	5,425	7.66	12.53	69.22
KRIPTON COMPANY D.O.O.	2,144	3,288	4.38	7.60	65.21
PROFESSIONNEL MAX DOO	177	596	0.36	1.38	0.00
IVKOM D.O.O.	189	69	0.39	0.16	273.91
XIAN MEI S.T.R.	656	1,115	1.34	2.58	58.83
SUPER STAR STR JIANGCHENG	888	1,070	1.81	2.47	82.99
ANFE & CO DOO	1,130	764	2.31	1.77	147.91
KRIVAJA D.O.O.	2,850	2,837	5.82	6.55	100.46
VIP MOBILE D.O.O.	887	872	1.81	2.01	101.72
Ostali	14,203	7,196	29.0	16.6	-897.4

Uporedni pregled najznačajnijih dobavljača

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prometu		Indeks 2016/2015
	2016.g.	2015.g.	2016.g.	2015.g.	
	UKUPAN PROMET	27,449	23,566	100.00	
EPS	8,753	7,426	31.89	31.51	117.87
TELEKOM SRBIJA AD	535	733	1.95	3.11	72.99
CAPRIOLO D.O.O.	4,249	2,085	15.48	8.85	203.79
TELENOR D.O.O.	708	705	2.58	2.99	100.43
NIS NAFTAGAS PROMET	1,209	845	4.40	3.59	143.08
RODGAS AD	335	393	1.22	1.67	85.24
SERTANIA DOO	0	55	0.00	0.23	0.00
SAT-TRAKT D.O.O.	9	2	0.03	0.01	450.00
LIBRA AUDIT D.O.O.	206	202	0.75	0.86	101.98

Promene bilansnih pozicija

Bilansna pozicija	Iznos u hilj.RSD		Indeks 2016/2015	Razlog promene
	2016.g.	2015.g.		
Nekretnine, postrojenja i oprema	146,996	158,620	92.67	Smanjenje za iznos godišnje amortizacije
Dugoročni finansijski plasmani	51,059	0	0.00	Reklasifikacija kratkoročnih finansijskih plasmana na dugoročna potraživanja prema Protokolu o naplati i obezbeđenju naplate duga.
Zalihe	130	115	113.04	
Kratkoročna potraživanja i plasmana	12,839	66,369	19.34	Saldo iz tekuće godine predstavljaju potraživanja od kupaca. Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje iz pozajmice date "Anfe&Co" deo je naplaćen dok je ostatak reklasifikovan na dugoročna potraživanja i dugoročne finansijske plasmane prema sklopljenom Protokolu o naplati i obezbeđenju naplate duga.
Kapital	209,226	214,600	97.50	Smanjenje za iznos tekućeg neto gubitka je umanjeno sa emisionom premijom nastalom otkupom sopstvenih akcija i povećanjem neraspoređene dobiti u 2016. godini na osnovu ispravke greške iz prethodne godine.
Kratkoročne obaveze	5,219	11,497	45.39	Primanje pozajmljenih sredstava u tek. God.

Informacije o stanju (broj u %), sticanja, prodaji i poništenju sopstvenih akcija

Kupljeno je 1,680 sopstvenih običnih akcija u 2016. godini, po značajno nižoj ceni što je dovelo do emisione premije.

OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA, KAO I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI U POSLOVANJU I RAZVOJU

1.	Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu	Društvo i u narednom periodu planira ulaganja u postojeće građevinske objekte i da iste osavremeni i poboljša sa aspekta kvaliteta objekata kao i do proširenja kapaciteta radi povećanja svog tržišnog potencijala na polju davanja u zakup za obavljenje trgovinske, proizvodne i uslužne delatnosti.
2.	Promena poslovnih politika	U 2016. godini Društvo je promenilo računovodstvenu politiku za tematiku ispravke vrednosti potraživanja. Potraživanja koja su u kašnjenju više od 365 dana za kupce u zemlji kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.
3.	Glavni rizici i pretnje kojima je privredno društvo izloženo	Smatramo da u narednom periodu najveći rizik je u naplativosti naših potraživanja uprkos činjenici da relativno uspešno smo obavljali poslove u protekloj 2016. godini.

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Nismo imali ulaganja u zaštitu životne sredine.

INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

Društvo je otkupljivalo 1680 sopstvene akcije.

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 kapitala 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.

UPRAVLJANJE RIZICIMA I IZLOŽENOST RIZIKU

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 umanjemjem 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.

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.

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.

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 3201 hiljada (31. decembar 2015. godine: RSD 763 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.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

	<u>2016.</u>	U hiljadama dinara <u>2015.</u>
Kupci – bruto	20895	16081
- U zemlji	20895	16081
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	8056	3970
Ukupno:	<u>12839</u>	<u>12111</u>

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	Bruto	Ispravka vrednosti
	<u>2016.</u>	<u>2016.</u>
Nedospela potraživanja		
Docnja od 0 do 30 dana	3,964	
Docnja od 31 do 60 dana	743	
Docnja od 61 do 90 dana	1,068	
Docnja od 91 do 180 dana	1,400	
Docnja od 181 do 365 dana	5,664	
Docnja preko 365 dana	8,056	8,056
Ukupno:	<u>20,895</u>	<u>8,056</u>

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. oktobra 2016. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele 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.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

				Hiljada dinara
2016. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	0	0	0	0
Obaveze iz poslovanja	1,605	0	0	1,605
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	1,798	0	0	1,798
2015. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	0			
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Obaveze iz poslovanja	9,172	0	0	9,172
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	9,365	0	0	9,365

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

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.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

	Hiljada dinara	
	2016.	2015.
1. Zaduzenost*	193	193
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3,201	763
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-3,008	-570
3. Kapital**	213,258	214,600
II Ukupni kapital (I+3)	206,218	214,030
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	-1.41%	-0.27%

*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.

KODEKS KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Društvo ima Kodeks korporativnog upravljanja, Kodeks može da se vidi na sajtu <http://topola-univerzal.is.rs>.

04.04. 2017. godine
Bačka Topola



Izvršni direktor AD
Zakonski zastupnik

Rigo Ibolja

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REDOVNIM GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU**

"TOPOLA UNIVERZAL" AD, BAČKA TOPOLA

Novi Sad, April 2017. godine

"TOPOLA UNIVERZAL" AD, BAČKA TOPOLA

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA I
REDOVNI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2016. GODINU**

SADRŽAJ

	<i>Strana</i>
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-2
Izjava revizora o nezavisnosti	1
Pismo rukovodstva "TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola sa izjavom o prezentaciji redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2016. godinu	1-2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI "TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola za 2016. godinu	
BILANS STANJA	1-7
BILANS USPEHA	1-4
IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU	1-2
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	1-2
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	1-5
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	1-37
Izjava o usklađenosti redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2016. godinu	1
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2016. GODINU	1-10



Libra Audit d.o.o.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA "TOPOLA UNIVERZAL" AD, BAČKA TOPOLA

Akcionarima i Odboru direktora

"TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola

Uvod

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja "TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola, Glavna 55/A (u daljem tekstu: "TOPOLA UNIVERZAL" AD ili Društvo) na dan 31. decembra 2016. godine i bilansa 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 finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, kao i za obelodanjivanja izvršena u napomenama uz 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 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 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 finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje 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 finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj "TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine 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:

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 20. Nekretnine, postrojenja i oprema na dan bilansa 31. decembra 2016. godine 5570/3 nad nekretninom Društva u Bačkoj Topoli, katastarska parcela br. 5570/3 uspostavljena je izvršna hipoteka u korist "OTP Banka Srbija" AD (kreditor), kao obezbeđenje izmirenja obaveza pravnog lica "Anfe & Co" DOO, Bačka Topola prema kreditoru. Na dan bilansa, neotpisana vrednost nekretnine nad kojom je uspostavljena hipoteka iznosi RSD 9.447 hiljade;
- U bilansu stanja na dan 31. decembra 2016. godine, prikazane su investicione nekretnine neotpisane vrednosti RSD 121,785 hiljada, pri čemu nabavna vrednost odnosno imovine na taj dan, iznosi RSD 342,191 hiljada, a kumulirana ispravka vrednosti RSD 220,406 hiljada. U skladu sa paragrafom 30. MRS 40 – Investicione nekretnine, svojom usvojenom računovodstvenom politikom odmeravanja investacionih nekretnina nakon početnog priznavanja, Društvo je izabralo i primenjuje metod nabavne vrednosti. Smatramo da rukovodstvo Društva treba da preispita održivost nastavka primene navedenog metoda i razmotri mogućnosti prelaska na primenu metoda fer vrednosti prilikom odmeravanja investacionih nekretnina nakon početnog priznavanja.

Ostala pitanja - usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, 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 sa 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 finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima. Po našem mišljenju godišnji izveštaj o poslovanju "TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola za 2016. godinu je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Novi Sad, 20. April 2017. godine

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



„Topola Univerzal“ AD
24300 Bačka Topola
Glavna 55/a

Akcionarima i Odboru direktora

PREDMET: Izjava o nezavisnosti

„LIBRA AUDIT“ DOO NOVI SAD, Beogradski kej 3, MB: 20544864, PIB: 106158996, (u daljem tekstu „preduzeće za reviziju“), zaključilo je Ugovor o obavljanju revizije redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2016. godinu od 28. septembra 2016. godine (u daljem tekstu: „Ugovor o reviziji“) sa „TOPOLA UNIVERZAL“ AD BAČKA TOPOLA, Glavna 55/A, MB: 08060665 PIB: 101445827 (u daljem tekstu: „naručilac revizije“).

Preduzeće za reviziju je izvršilo ugovorenu reviziju u periodu od dana zaključenja ugovora o reviziji do 20. aprila 2017. godine. Revizorski tim koji je bio angažovan sačinjavala su sledeća lica:

- Gordan Ferenček, licencirani ovlašćeni revizor, vođa tima
- Dragoslava Lukić, član tima
- Srđan Milanović, član tima

Saglasno odredbama člana 42. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“ broj 63/2013), a prema našim najboljim saznanjima, izjavljujemo sledeće:

1. Preduzeće za reviziju nije akcionar, ulagač sredstava, niti osnivač naručioca revizije, niti ima direktnu ili indirektnu finansijsku (materijalnu) korist ili zaduženje kod naručioca posla ili sa njim povezanim pravnim licima.
2. Naručilac revizije ili sa njim povezana lica nisu udeličari, ulagači sredstava, niti osnivači preduzeća za reviziju, niti imaju direktnu ili indirektnu finansijsku (materijalnu) korist ili zaduženje kod preduzeća za reviziju;
3. Ključni revizorski partner i članovi revizorskog tima u ovom angažmanu, nisu akcionari, niti su osnivači naručioca revizije; takođe, nisu angažovani kao promotori (lobisti), jemci, direktori ili zaposleni kako kod naručioca revizije, tako ni u sa njim povezanim licima;
4. Ključni revizorski partner i članovi revizorskog tima nisu srodnici po krvi direktora, većinskog akcionara, niti drugih lica iz rukovodeće strukture kako naručioca revizije, tako i sa njim povezanim licima;
5. Preduzeće za reviziju, ključni revizorski partner i članovi revizorskog tima, u toku 2016. godine, osim usluga predviđenih Ugovorom o reviziji, nisu vršili druge dodatne usluge naručiocu revizije; i
6. Ne postoje druge povezanosti ili okolnosti koje bi umanjile nezavisnost preduzeća za reviziju, ključnog revizorskog partnera i članova tima u odnosu na naručioca revizije.

Novi Sad, 20. april 2017. godine



LIBRA AUDIT DOO NOVI SAD
Gordan Ferenček, Direktor

LIBRA AUDIT DOO

21000 Novi Sad

Beogradski kej 3

PREDMET: Pismo rukovodstva sa izjavom o prezentaciji redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2016. godinu i godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2016. godinu

U vezi sa revizijom godišnjih finansijskih izveštaja „Topola univerzal“ a.d. Bačka Topola (u daljem tekstu: pravno lice) za 2016. godinu, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje o tome da li finansijski izveštaji pružaju istinit i pošten pregled finansijskog položaja pravnog lica u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom, kao i da li su godišnji finansijski izveštaji u skladu sa posebnim propisima koji uređuju poslovanje pravnog lica, ako je to predviđeno tim propisima; posebna upozorenja i probleme na koje licencirani ovlašćeni revizor želi da ukaže, ali bez izražavanja mišljenja sa rezervom; i mišljenje o usklađenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu, dajemo sledeće izjave i uveravanja.

A. Izjavljujemo sledeće:

- A.1. Redovni pojedinačni finansijski izveštaji pravnog lica za 2016. godinu, koji su priloženi uz ovo Pismo, su konačni, verodostojni i potpisani su od strane zakonskog zastupnika. To su oni finansijski izveštaji koji su bili predmet Vaše revizije i koji će biti dostavljeni Skupštini pravnog lica na usvajanje, a zatim će, po usvajanju, a radi javnog objavljivanja, biti dostavljeni Agenciji za privredne registre Beograd, Beogradskoj berzi A.D. Beograd, Komisiji za hartije od vrednosti Beograd, kao i drugim potencijalnim korisnicima.
- A.2. Godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu, koji je takođe priložen uz ovo Pismo je konačan, verodostojan i potpisan je od strane zakonskog zastupnika. To je onaj godišnji izveštaj čiju ste zasnovanost i usklađenost sa priloženim finansijskim izveštajima pravnog lica za 2016. godinu razmatrali tokom Vaše revizije, i koji će, zajedno sa priloženim finansijskim izveštajima pravnog lica za 2016. godinu, biti dostavljeni Skupštini pravnog lica na usvajanje, a zatim će, po usvajanju, a radi javnog objavljivanja, biti dostavljen Agenciji za privredne registre Beograd, Beogradskoj berzi A.D. Beograd, Komisiji za hartije od vrednosti Beograd, kao i drugim potencijalnim korisnicima.

B. Potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće činjenice:

- B.1. Finansijski izveštaji pravnog lica su prikazani u skladu sa računovodstvenim politikama pravnog lica i računovodstvenim propisima Republike Srbije.
- B.2. Nije nam poznato da je iko od rukovodilaca ili zaposlenih u pravnom licu, sa ovlašćenjima da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle uticati na istinitost finansijskih izveštaja i koje se mogu tretirati kao sumljive transakcije, shodno odredbama Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranju terorizma. Nisu nam poznati drugi slučajevi pronevera, ili sumnje u pronevere, koje se odnose na poslovanje pravnog lica.

- B.3. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i dokumentaciju, sve zapisnike sa sednica Organa upravljanja i drugih organa pravnog lica, kao i sa sednica kolegijuma direktora, zapisnika inspeksijskih i drugih kontrolnih organa.
- B.4. Sistem internih kontrola funkcioniše i nisu nam poznati materijalno značajni propusti i greške koje bi mogle da utiču na istinitost finansijskih izveštaja.
- B.5. Pravno lice je uredno izvršavalo sve ugovorne obaveze koje bi, u slučaju neizvršavanja, mogle da se odraze na istinitost finansijskih izveštaja. Ne postoje nikakvi sporovi zbog neizvršavanja obaveza prema državnim organima koji proističu iz finansijskog poslovanja.
- B.6. Nemamo nikakve planove niti namere čija bi realizacija mogla značajno da utiče na vrednost sredstava pravnog lica ili na klasifikaciju sredstava i izvora sredstava, prikazanih u finansijskim izveštajima.
- B.7. Identifikovali smo sva sredstva kojima pravno lice raspolaže na dan bilansa. Sredstva su vrednovana u skladu sa računovodstvenim politikama.
- B.8. Pravno lice ima valjanu dokumentaciju o svojini nad sredstvima kojima raspolaže i osim onoga što Vam je stavljeno na uvid nema drugih terećenja niti hipoteke.
- B.9. Proknjižili smo i prikazali sve obaveze, kako stvarne, tako i potencijalne i stavili smo Vam na uvid sve garancije koje smo izdali trećim licima.
- B.10. Osim događaja sa kojima smo Vas već upoznali, nema drugih događaja nastalih nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli zahtevati korekciju finansijskih izveštaja.
- B.11. Pravno lice nema materijalno značajnih sudskih sporova u toku osim onih koje smo Vam stavili na uvid.
- B.12. Identifikovali smo i na odgovarajući način obelodanili sve transakcije sa povezanim pravnim licima, fizičkim ili pravnim licima u čijim se poslovnim odnosima javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke, shodno MRS 24 - Obelodanjivanje povezanih strana i Zakonu o porezu na dobit. Pored toga, obelodanili smo prihode od prodaje i odgovarajuće troškove, kao i potraživanja i obaveze, po osnovu transakcija:
- između matičnog pravnog lica i zavisnih, zajedničkih i pridruženih pravnih lica, između zavisnih i zajedničkih pravnih lica,
 - između zavisnih i zajedničkih pravnih lica s jedne i pridruženih pravnih lica sa druge strane,
 - između pravnih lica i članova ključnog upravljačkog tela ili njihovih članova uže porodice i dr.
- B.13. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali obelodanjivanje u finansijskim izveštajima pravnog lica, osim događaja koji su obelodanjenu u izveštaju.

Bačka Topola, 04.04. 2017. godine



Zakonski zastupnik

Попуњаваправнолице - предузетник																							
Матични број	0	8	0	6	0	6	6	5	Шифра делатности	6	8	2	0	ПИБ	1	0	1	4	4	5	8	2	7
Назив	AD TOPOLA UNIVERZAL																						
Седиште	BACKA TOPOLA, GLAVNA 55/A																						

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31.12. 2016. године

- ухиљадамадинара -

Групара чуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ АНЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		198055	158620	163365
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003				
010 идео 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 идео 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и стапа права	0005				
013 идео 019	3. Гудвил	0006				
014 идео 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 идео 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 идео 019	6. Авансизана материјалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	20	146996	158620	163365
020, 021 идео 029	1. Земљиште	0011		17054	17163	17131
022 идео 029	2. Грађевински објекти	0012		1974	2023	2061
023 идео 029	3. Постројења и опрема	0013		2851	1896	631
024 идео 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		121785	137538	143542
025 идео 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 идео 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		3332		
027 идео 029	7. Улагања у тужим некретнинама, постројења и опрема	0017				
028 идео 029	8. Авансизане некретнине, постројења и опрему	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 идео 039	1. Шуме и вишегодишње засади	0020				
032 идео 039	2. Основно стадо	0021				
037 идео 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 идео 039	4. Авансиза биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 идео 049	1. Учешћа у капиталу независних правних лица	0025				
041 идео 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 идео 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 идео 049	4. Дугорочни пласмани матичних независних правних лица	0028				
део 043, део 044 идео 049	5. Дугорочни пласмани осталих повезаних правних лица	0029				
део 045 идео 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 идео 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 идео 049	8. Хартије од вредности које садрже додоспећа	0032				
048 идео 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	22a	51059		
050 идео 059	1. Потраживања од матичног независних правних лица	0035				
051 идео 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 идео 059	3. Потраживања по основу продајеног робног инвентара	0037				
053 идео 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 идео 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 идео 059	6. Спорна сумња потраживања	0040				
056 идео 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	22a	51059		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНАИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		16395	67480	80853
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	21	130	115	137
10	1. Материјал, резервни делови, алатиситанинвентар	0045		35		
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		95	115	137
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	22	12839	12111	5202
200 идео 209	1. Купци земљи - матична независна правна лица	0052		3755	4654	996
201 идео 209	2. Купци иностранству - матична независна правна лица	0053				
202 идео 209	3. Купци земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 идео 209	4. Купци иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 идео 209	5. Купци земљи	0056		9084	7457	4206
205 идео 209	6. Купци иностранству	0057				
206 идео 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		31	66	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНСУС ПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	23		54259	74884
230 идео 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична независна правна лица	0063				
231 идео 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 идео 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065			54259	74884
233 идео 239	4. Краткорочни кредити и зајмови иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 идео 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	24	3201	763	630
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУВРЕДНОСТ	0069	25	194	166	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		214450	226100	244218
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	36			24524
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		209226	214600	208842
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		212280	209928	209928
300	1. Акцијски капитал	0403		209928	209928	168935
301	2. Удели друштава са ограниченом договорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Заједнички удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		2352		
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		4032		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	27	13414	13414	13414
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (по тражнa салдарачуна групе 33 осим 330)	0415				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИГУБИЦИПООСНОВУХАРТИЈАОДВРЕДНОСТИИДРУГИХКОМ ПОНЕНТИОСТАЛОГСВЕОБУХВАТНОГРЕЗУЛТАТА (дуговнасалдарачунагрупе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	28	2088	5757	6043
340	1. Нераспоређенидобитакранијихгодина	0418		2088	5757	6043
341	2. Нераспоређенидобитактекућегодине	0419				
	IX. УЧЕШЋЕБЕЗПРАВАКОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	29	14524	14499	20543
350	1. Губитакранијихгодина	0422	29	8741	14499	20543
351	2. Губитактекућегодине	0423	29	5783		
	Б. ДУГОРОЧНАРЕЗЕРВИСАЊАИОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		18	18	18
40	I. ДУГОРОЧНАРЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		18	18	18
400	1. Резервисањаза трошковеугарантномо року	0426				
401	2. Резервисањаза трошковеобнављањаприроднихбогатстава	0427				
403	3. Резервисањаза трошковереструктурирања	0428				
404	4. Резервисањаза накладеидругебенефицијезапослених	0429		18	18	18
405	5. Резервисањаза трошковесудскихспорова	0430				
402 и 409	6. Осталадугорочнарезервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезекојесе могу конвертоватиукапитал	0433				
411	2. Обавезепрема матичнимизависнимправнимлицима	0434				
412	3. Обавезепрема осталимповезанимправнимлицима	0435				
413	4. Обавезепоемитованимхартијамаодвредностиупериодудужемодгодинудана	0436				
414	5. Дугорочникредитиизајмовиуземљи	0437				
415	6. Дугорочникредитиизајмовиуиностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезепоосновуфинансијскоглизинга	0439				
419	8. Осталеугорочнеобавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕПОРЕСКЕОБАВЕЗЕ	0441	35	911	546	444
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		4295	10936	34914
42	I. КРАТКОРОЧНЕФИНАНСИЈСКЕОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	31	193	193	20462
420	1. Краткорочникредитиодматичнихизависнихправнихлица	0444				
421	2. Краткорочникредитиодосталихповезанихправнихлица	0445				
422	3. Краткорочникредитиизајмовиуземљи	0446				
423	4. Краткорочникредитиизајмовиуиностранству	0447				
427	5. Обавезепооснову сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених п родаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		193	193	20462
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	32	1605	9172	11878
431	1. Добављачи - матична из зависна правна лица у земљи	0452			741	5858
432	2. Добављачи - матична из зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		1605	8431	6020
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	33	450	395	504
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	34	1345	474	1309
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	34	702	702	761
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАКИЗНАДВИСИНЕКАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНАПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		214450	226100	244218
89	Е. ВАНБИЛАНСНАПАСИВА	0465	36			24524

У ВАСКОЈ ТОРОЉИ

Законски
заступник

М.П.

дана 04.04.2017 године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњаваправнолице - предузетник

Матични број	0	8	0	6	0	6	6	5	Шифра делатности	6	8	2	0	ПИБ	1	0	1	4	4	5	8	2	7
Назив	AD TOPOLA UNIVERZAL																						
Седиште	BASKA TOPOLA, GLAVNA 55/A																						

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12. 2016. године

- ухиљадамадинара -

Групарачун а, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	7	36985	38340
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		133	560
600	1. Приходи од продаје робе матичним независним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним независним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		133	560
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје роба на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	7	76	33
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним независним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним независним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		76	33
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
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		36776	37747
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	8	33190	31023

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	9	127	534
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА У ЧИНАКА 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			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10	1504	1253
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10	9168	7749
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗА РАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	11	5071	4295
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13	5324	6601
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	7247	7132
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	12	18	18
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	13	4731	3441
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		3795	7317
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	16	642	6
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		4	6
660	1. Финансијски приходи од матичних независних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица из заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		4	6
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		638	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНЕ ЕФЕКТИВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	17	221	289
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА С А ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			23
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним независним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица из заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			23
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		221	5
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			261
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		421	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			283
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНСУСПЕХА	1050	14	1588	1396
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНСУСПЕХА	1051		6110	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	14	4279	123
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	15	9391	3478
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			5075
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		5418	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			784
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			5859
	О. ГУБИТАК ПРЕОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		5418	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		365	102
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	28		5757
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	29	5783	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМУ ЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМУ ЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДАПОАКЦИЈИ				
	1. Основна зарадапоакцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарадапоакцији	1071			

У ВАСКОЈ ТОРОЛИ

Законски заступник

М.П.

дана 04.04. 2017 године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњаваправнолице - предузетник																							
Матични број	0	8	0	6	0	6	6	5	Шифра делатности	6	8	2	0	ПИБ	1	0	1	4	4	5	8	2	7
Назив	AD TOPOLA UNIVERZAL																						
Седиште	BACKA TOPOLA, GLAVNA 55/A																						

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АО П	Напомена број	Износ	
				Текућа годи на	Претходна годи на
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТОРЕЗУЛТАТИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТОДОБИТАК (АОП 1064)	2001			5757
	II. НЕТОГУБИТАК (АОП 1065)	2002	29	5783	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАКИ ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Променеревалоризацијематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећањеревалоризационих резерви	2003			
	б) смањењеревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструмент капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које наредном губитку рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментата заштитеног улагања и иностраног пословања				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштитеризика (хединга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗНА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАКИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			5757
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	29	5783	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАКИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У ВАСКОЈ ТОРОЛИ

Законски заступник

М.П.

дана 04.04.2017. године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	8	0	6	0	6	6	5	Шифра делатности	6	8	2	0	ПИБ	1	0	1	4	4	5	8	2
Назив	AD TOPOLA UNIVERZAL																					
Седиште	BACKA TOPOLA, GLAVNA 55/A																					

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	46773	48870
1. Продаја и примљени аванси	3002	133	560
2. Примљене камате из пословних активности	3003	638	
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	46002	48310
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	41030	47152
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	30120	35534
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	5137	4904
3. Плаћене камате	3008	221	153
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5552	6561
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	5743	1718
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	4825	1694
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	4825	1694
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	4825	1694
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 3)	3025	3200	20625
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	3200	20625
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1680	20516
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	1680	
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		20516
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	1520	109
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	49973	69495
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	47535	69362
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	2438	133
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	763	630
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	3201	763

У ВАСКОЈ ТОРОЛИ

Законски заступник

М.П.

дана 04.04.2017.године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник																							
Матични број	0	8	0	6	0	6	6	5	Шифра делатности	6	8	2	0	ПИБ	1	0	1	4	4	5	8	2	7
Назив	AD TOPOLA UNIVERZAL																						
Седиште	BACKA TOPOLA, GLAVNA 55A																						

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01 до 31.12. 2016. Године

у хиљадама динара –

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве
1	2	3		4		5	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	209928	4020		4038	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4006	209928	4024		4042	
4.	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4010	209928	4028		4046	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4014	209928	4032		4050	
8.	Промене у текућој години _____						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	2352	4034		4052	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4018	212280	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспор еђени добитак
	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4055	20543	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	6043
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	20543	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	6043
	Промене у претходној ____ години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	6043
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	6043
	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
5.	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	20543	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	6043
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	6043
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	6044	4084		4102	5757
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	14499	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	5757
	Промене у текућој ____ години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	5783	4087	4032	4105	5757
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	5758	4088		4106	2088
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4071	14524	4089	4032	4107	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4072		4090		4108	2088

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	13414	4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4114	13414	4132		4150	
	Промене у претходној _____ години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5.	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4118	13414	4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4122	13414	4140		4158	
	Промене у текућој _____ години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$	4126	13414	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	
8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [\sum (ред 16 кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	208842	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б$) ≥ 0	4221		4237	208842	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б$) ≥ 0	4222					
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б$) ≥ 0	4225		4239	208842	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б$) ≥ 0	4226					
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	5758	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б$) ≥ 0	4229		4241	214600	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б$) ≥ 0	4230					
8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	(5374)	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б$) ≥ 0	4233		4243	209226	4252	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б$) ≥ 0	4234					

У ВАСКОЈ ТОПОЛИ

Законски заступник

М.П.

дана 04.04.2016.године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014

Sadržaj

1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	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	5
3.4.	Uporedni podaci	5
3.5.	Poslovni prihodi.....	5
3.6.	Poslovni rashodi	6
3.7.	Troškovi pozajmljivanja.....	6
3.8.	Dobici i gubici.....	6
3.9.	Finansijski prihodi i rashodi	6
3.10.	Ostali prihodi i rashodi.....	8
3.11.	Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze	8
3.12.	Operativni lizing.....	8
3.13.	Finansijski lizing.....	9
3.14.	Nematerijalna imovina	9
3.15.	Nekretnine, postrojenja i oprema	10
3.16.	Investicione nekretnine.....	11
3.17.	Amortizacija	12
3.18.	Umanjenje vrednosti imovine.....	12
3.19.	Zalihe.....	13
3.20.	Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja.....	14
3.21.	Finansijski instrumenti	14
3.22.	Kredit, potraživanja i plasmani.....	17
3.23.	Gotovinski instrumenti i gotovina.....	18
3.24.	Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	18
3.25.	Naknade zaposlenima	19
3.26.	Zarada po akciji	19
3.27.	Raspodela dividendi.....	19
3.28.	Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	20
3.29.	Informacije o segmentima	20
3.30.	Pravična (fer) vrednost.....	20
4.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	21
5.	UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA	23
6.	PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	24
7.	PRIHODI OD PRODAJE	25
8.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	25
9.	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	25
10.	TROŠKOVI MATERIJALA	25
11.	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI.....	26
12.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA.....	26
13.	OSTALI POSLOVNI RASHODI	26
14.	OSTALI PRIHODI I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	27
15.	OSTALI RASHODI	27
16.	FINANSIJSKI PRIHODI.....	27
17.	FINANSIJSKI RASHODI.....	27
18.	POREZ NA DOBITAK	28
19.	NEMATERIJALNA ULAGANJA.....	29
20.	NPO, BIOLOŠKA SREDSTVA I INVESTICIONE NEKRETNINE.....	30
21.	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA.....	30
22.	ZALIHE.....	31
23.	POTRAŽIVANJA	31
24.	KRA TKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	32
25.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	32
26.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR.....	32
27.	KAPITAL	32
28.	REVALORIZACIONE REZERVE.....	33
29.	NERASPOREĐENI DOBITAK	34
30.	GUBITAK.....	34
31.	DUGOROČNA REZERVISANJA	34

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

32.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	34
33.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	35
34.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	35
35.	OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR.....	35
36.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	35
37.	SEGMENTI POSLOVANJA	36
38.	TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	36
39.	OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA	36
40.	SPOROVI U TOKU.....	37
41.	DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA.....	37

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

AD Topola Univerzal, Bačka Topola je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je organizovano kao društvo kapitala-akcionarsko društvo, na osnovu Statuta akcionarskog društva od 30. septembra 1998. godine i registrovano kod privrednog suda u Subotici pod brojem Fi.134/98 (registarski uložak broj 1-238). Rešenjem BD 11577/2006 od 20. septembra 2006. godine. Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre u Beogradu.

Društvo se bavi sa iznajmljivanjem vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima, šifra delatnosti: 6820 . Pored navedene osnovne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona⁶ razvrstano u mikro pravna lica.

Pocetkom 2003. godine, nakon prodaje drustvenog kapitala u preduzeću, pored akcionara - fizičkih lica, kao manjinskih akcionara, većinski akcionar Društva postaje pravno lice CAPRIOLO DOO Bačka Topola.

Sedište Društva je u Bačkoj Topoli u ulici Glavna br.55a.

Poreski identifikacioni broj Društva je 101445827

Matični broj Društva je 08060665

Prosečan broj zaposlenih u 2016. godini bio je 9 (u 2015. godini - 7).

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 napomeni 3. ovog izveštaja.

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. godine⁷, a u primeni su od 01. januara 2014. 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

⁶ Razvrstavanje pravnih lica se vršilo kako sledi:

- za 2014. godinu - prema podacima iz godišnjih finansijskih izveštaja za 2013. godinu, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ broj 62/2013);

⁷ 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 FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2016. godine**

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 (Napomeni 3) uz finansijske izveštaje, 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.

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

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 2016. godine.

3.5. 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 prodatim 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine**3.6 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.

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.

3.7. 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.

3.8. 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 (umanjeње vrednosti imovine).

3.9. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

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

c) 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.

d) 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. Izuzetno u 2016. i 2015. godini, efekti obračunate valutne klauzule i efekti obračunatih kursnih razlika po osnovu dugoročnih potraživanja i obaveza u stranoj valuti su, u skladu sa propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, razgraničeni i iskazani u bilansu stanja na računu vremenskih razgraničenja u neto iznosima. 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.

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

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.

3.10. 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.

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.

3.11. Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze**3.11.1. Tekući porez**

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica⁸ Republike Srbije. Porez na dobitak obračunat je po stopi od 15% (u 2015 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.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja, s tim što poreski kredit ne može biti veći od 50% obračunatog poreza u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjavanje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina.

3.11.2. 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.

3.12. Operativni lizing

Operativni (poslovni) lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

⁸ Zakon o porezu na dobit pravnih lica (Sl. glasnik RS", br. 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – dr. zakon, 142/14)

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

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neki druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

3.13. Finansijski lizing

Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.

Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze. Finansijski trošak treba alocirati na sve periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

Finansijski lizing uzrokuje povećanje troškova amortizacije za sredstva koja se amortizuju, kao i finansijske rashode u svakom obračunskom periodu. Politika amortizacije sredstava koja su predmet lizinga i koja se amortizuju treba da bude u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu, a priznata amortizacija se izračunava u skladu sa MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“. Ukoliko nije sasvim izvesno da će korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od: trajanja lizinga ili veka trajanja.

3.14. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalnu imovinu čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patentni, licence, robne i uslužne marke; softver i ostala prava; goodwill; ostala nematerijalna imovina; nematerijalna imovina u pripremi i avansi za nematerijalnu imovinu.

Nabavka nematerijalne imovine u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini faktorna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalne imovine proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Kursne razlike koje prozilaze iz kupovine nematerijalne imovine, kao i troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalna imovina se iskazuje 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 povрати.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Ako je nadoknativa 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 umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu nematerijalnu imovinu, 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.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost nematerijalne imovine, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 38 – „Nematerijalna imovina“, (paragraf 21).

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

Nematerijalna imovina prestaje da se iskazuje 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.

3.15. **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 prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

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 faktorna 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.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

povrati. Ako je nadoknativa vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknativu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacije rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacije rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

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

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 plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

3.16. Investicione nekretnine**Investicione nekretnine**

... su nekretnine koje se izdaju u zakup kao poslovni prostor koje Društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga 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.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina se meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije (navesti primenjeni metod za obračun amortizacije) i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja, s tim da se u napomenama obavezno obelodanjuje njihova fer vrednost.

3.17. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od pocetka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljena u upotrebu.

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	1,5-5,00	1,5-5,00
Pogonska oprema	7,70-14,50	7,70-14,50
Računari i pripadajuća oprema	25	25
Vozila	16,50	16,50
Nematerijalna ulaganja	-	-
Ostala sredstva	12,50- 15,50	12,50- 15,50

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.

3.18. 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

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“.

3.19. 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 povrati 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 .

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodane 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.

3.20. 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)

3.21. 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 kapitala 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.

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

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

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 priliv 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

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.

Obezvredenje 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 365 dana za kupce u zemlji 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.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

(a) ugovorno pravo:

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

(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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

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 ugovorenim 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 penziona 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.

3.22. 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 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.

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

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 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.

3.23. 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.

3.24. 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 otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

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

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.

3.25. Naknade zaposlenima**3.25.1. 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.

3.25.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu⁹ 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 Društvu 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 dve prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuara.

3.25.3. 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.

3.26. 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.

3.27. Raspodela dividendi

⁹ Zakon o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013)

NAPOMENE UZ 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 uz finansijske izveštaje, u skladu sa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

3.28. 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.

3.29. Informacije o segmentima

Poslovni segment predstavlja deo imovine i poslovnih aktivnosti koje obezbeđuju proizvode ili usluge koje podležu rizicima i koristima različitim od onih u nekim drugim poslovnim segmentima. Geografski segment obezbeđuje proizvode ili usluge unutar određenog privrednog okruženja koji podležu rizicima i koristima različitim od onih segmenata koji posluju u nekim drugim privrednim okruženjima. Ključevi za alokaciju zajedničkih troškova su određeni na bazi najboljih procena rukovodstva Društva.

3.30. 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 odmeravanja¹⁰. 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) 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).

¹⁰ tzv. "izlazna cena"

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

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 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.

4.4 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 0000 hiljada (31. decembar 2015. godine: RSD 763 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Kupci – bruto	20895	16081
- U zemlji	20895	16081
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	8056	3970
Ukupno:	<u>12839</u>	<u>12111</u>

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	Bruto	Ispravka vrednosti
	<u>2016.</u>	<u>2016.</u>
Nedospela potraživanja		
Docnja od 0 do 30 dana	3,964	
Docnja od 31 do 60 dana	743	
Docnja od 61 do 90 dana	1,068	
Docnja od 91 do 180 dana	1,400	
Docnja od 181 do 365 dana	5,664	
Docnja preko 365 dana	8,056	8,056
Ukupno:	<u>20,895</u>	<u>8,056</u>

4.5 Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele 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.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	Hiljada dinara			
2016. godina	<u>do 1</u>	<u>od 1 do 2</u>	<u>od 2 do 5</u>	<u>Ukupno</u>
Dugoročni krediti	0	0	0	0
Obaveze iz poslovanja	1,605	0	0	1,605
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	<u>1,798</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,798</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

2015. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	0			
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Obaveze iz poslovanja	9,172	0	0	9,172
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	9,365	0	0	9,365

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

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.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

	2016.	Hiljada dinara 2015.
1. Zaduzenost*	193	193
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3,201	763
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-3,008	-570
3. Kapital**	213,258	214,600
II Ukupni kapital (I+3)	206,218	214,030
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	-1.41%	-0.27%

*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 FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine**6. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Primenjene računovodstvene politike prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2016. godinu su konzistentne sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini, osim za tematiku ispravke vrednosti potraživanja.

Nova računovodstvena politika po pitanju ispravke vrednosti koja je prikazana u Napomeni 3.21 Finansijski instrumenti određuje za sva potraživanja koja su u kašnjenju više od 365 dana za kupce u zemlji kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji za više od 2% menja oporezivu dobit odnosno gubitak u poreskom bilansu (ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine).

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

A. BILANS USPEHA

7. PRIHODI OD PRODAJE

		2016. RSD 000	2015. RSD 000
	Domaće tržište		
	Prihodi od prodaje robe		
	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	133	560
	Svega	133	560
	Prih. od prodaje proizvoda i usluga		
	Prihodi od prodaje usluga ostalim licima	76	33
	Svega	76	33
	Svega	76	33
	Ukupno	209	593

8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

		2016. RSD 000	2015. RSD 000
	Prihodi od zakupnina	27,920	30,007
	Ostali poslovni prihodi	8,856	7,740
	Ukupno	36,776	37,747

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

		2016. RSD 000	2015. RSD 000
	Nabavna vrednost prodate robe na veliko	127	534
	Ukupno	127	534

10. TROŠKOVI MATERIJALA

		2016. RSD 000	2015. RSD 000
	Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1,504	1,253
	Troškovi goriva i energije	9,168	7,749
	Ukupno	10,672	9,002

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	4,115	3,566
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	736	638
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	92	91
- naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe	0	0
- otpremnine	122	0
- jubilarne nagrade		
Ukupno	5,071	4,295

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 7,247 hiljada (u 2015. godini RSD 7,132 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava (Napomena 3.20, Napomena 20 i Napomena 21) u iznosu od RSD 7,150 hiljada (u 2014. godini RSD 6,705 hiljada), i troškove rezervisanja prema sledećem pregledu:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	18	18
Ukupno	18	18

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Troškovi transportnih usluga	1,092	1,256
Troškovi usluga održavanja	1,820	3,469
Troškovi zakupnine	2,361	1,592
Troškovi konsalting usluga	222	1,129
Troškovi revizije	172	168
Troškovi ostalih usluga	50	285
Troškovi neproizvodnih usluga	2,159	132
Troškovi reprezentacije	542	397
Troškovi premija osiguranja	178	174
Troškovi platnog prometa	253	45
Troškovi poreza	946	962
Ostali troškovi	260	159
Ukupno	10,055	10,042

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

14. OSTALI PRIHODI I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	1,588	1,396
Prihodi od smanjenja obaveza	4,262	-
Ostali nepomenuti prihodi	17	123
Ispravka gresaka iz ranijih godina	-	784
Ukupno	5,867	2,303

15. OSTALI RASHODI

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Gubici od prodaje materijala-obezvedj.nekret.	9,203	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	6,111	2,859
Ostali nepomenuti rashodi	187	619
Ukupno	15,501	3,478

16. FINANSIJSKI PRIHODI

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Prihodi od kamata:		
- ostali prihodi od kamata	638	0
Ostali finansijski prihodi	4	6
Ukupno	642	6

Prihodi od kamata u iznosu od RSD 638 hiljade se odnose na prihode od kamate na pozajmicu koja je data „Anfe & Co“ d.o.o. Bačka Topola. (Napomena 21. i 24.)

17. FINANSIJSKI RASHODI

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu zateznih kamata	221	5
Negativne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja		261
Ostali finansijski rashodi		23
Ukupno	221	289

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

18. POREZ NA DOBITAK

	2015. RSD 000	2015. RSD 000
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	(5,418)	5,860
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Poslovni dobitak (gubitak)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	(1,915)	(3,934)
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva poslovna dobit	(7,333)	1,926
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		(1,926)
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica		
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)		
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)		
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)		
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda	365	102
Odloženi poreski prihod perioda		

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobodañja po osnovu poreskih podsticaja (za zapošljavanje novih radnika, ulaganja u osnovna sredstva...).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

B. BILANS STANJA

19. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku 2015. godine	3293	3293
Nabavna bruto vrednost na kraju 2015. godine	3293	3293
Korekcije	0	0
Nabavna bruto vrednost na početku godine	3293	3293
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	3293	3293
Kumulirana ispravka na početku 2015. godine	3293	3293
Stanje ispravke na 31.12.2015. godine	3293	3293
Kumulirana ispravka na početku godine	3293	3293
Stanje ispravke na kraju godine	3293	3293
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2016. godine	0	0
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2015. godine	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

20. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA, BIOLOŠKA SREDSTVA I
INVESTICIONE NEKRETNINE

	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku 01.01.2015. godine	17,131	2,751	46,272	380,248	-	446,402
Povećanje	32	-	1,693	752	-	2,477
Nabavka, aktiviranje i prenos	32	-	1,693	752	-	2,477
Procena	-	-	-	0	-	-
Smanjenje	-	-	43	-	-	43
Prodaja u toku godine	-	-	43	-	-	43
Prenos na sredstva namenjena prodaji	-	-	-	-	-	-
Nabavna vrednost na kraju 31.12.2015. godine	17,163	2,751	47,922	381,000	-	448,836
Nabavna vrednost na početku godine	17,163	2,751	47,922	381,000	-	448,836
Povećanje:	-	-	1,493	0	4,825	6,318
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	-	1,493	0	4,825	6,318
Smanjenje:	109	0	0	38,808	1,493	40,410
Rashod u toku godine	109	0	0	38,808	-	38,917
Aktiviranje	-	-	-	-	1,493	1,493
Nabavna vrednost na kraju godine	17,054	2,751	49,415	342,191	3,332	414,743
Kumulirana ispravka na početku 01.01.2015. godine	-	690	45,651	236,706	-	283,037
Povećanje:	-	50	427	6,756	-	7,233
Amortizacija	-	50	427	6,756	-	7,233
Smanjenje:	-	12	42	-	-	54
Po osnovu rashodovanja	-	-	34	-	-	34
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena za prodaju	-	12	8	-	-	20
Stanje na kraju 2015. godine	-	728	46,026	243,462	-	290,216
Kumulirana ispravka na početku godine	-	728	46,026	243,462	-	290,216
Povećanje:	-	49	538	6,659	-	7,246
Amortizacija	-	49	538	6,659	-	7,246
Smanjenje:	-	-	-	29,715	-	29,715
Po osnovu rashodovanja	-	-	-	29,715	-	29,715
Stanje na kraju godine	-	777	46,564	220,406	-	267,747
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2016. godine	17,054	1,974	2,851	121,785	3,332	146,996
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2015. godine	17,163	2,023	1,896	137,538	-	158,620
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2014. godine	17,131	2,061	631	143,542	-	163,365

Društvo je na dan 31. decembar 2016. godine imalo hipoteku na trgovinskom objektu ukupne površine m² na katastarskoj parceli broj 5770/3, za obezbeđenje izmirenja obaveza pravnog lica „Anfe& Co“ d.o.o. Bačka Topola prema kreditoru. Sadašnja vrednost imovine na koju je stavljena hipoteka iznosi RSD 9.447 hiljade.

Investicione nekretnine na 31.12.2016. godine iznose RSD 121,785 hiljade u sadašnjoj vrednosti. Prema Odluci direktora neto sadašnja vrednost je jednaka tržišnoj (fer) vrednosti investicionih nekretnina.

21. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	Oznaka	Kamatna	2016.	2015.
	valute	stopa	RSD 000	RSD 000
<i>Ostali kratkoročni plasmani</i>				
Anfe&co doo Bačka Topola	rsd	5.00% na godišnjem nivou	51,059	-
Ukupno			51,059	-

Kratkoročna pozajmica društvu Anfe & Co d.o.o. Bačka Topola u iznosu od 51,059 hiljada RSD je reklasifikovana na dugoročna potraživanja po osnovu Protokola o naplati i obezbeđenju naplate duga od 01.10.2016. godine sklopljenim Anfe & Co d.o.o. Bačka Topola. (Videti Napomene 16. i 24.)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

22. ZALIHE

	31. decembra 2016. RSD 000	31. decembra 2015. RSD 000
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihima (1.1.)	35	0
1.1. Nabavna vrednost	35	0
I Zalihe - neto (1)	35	0
1. Plaćeni avansi za usluge u zemlji	95	115
II Dati avansi - neto (1)	95	115
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	130	115

Za tekuću godinu:

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	95	0	95
Ispravka vrednosti	0	0	0
Dati avansi, neto	95	0	95

23. POTRAŽIVANJA

	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji	Potraživanja od kupaca - ukupno
Bruto potraživanje na početku 2015	996	9,451	10,447
Bruto potraživanje na kraju 2015	5,650	10,431	16,081
Ispravka vrednosti na početku 2015	0	5,245	5,245
Ispravka vrednosti na kraju 2015	0	3,971	3,971
Neto stanje na početku 2015	996	4,206	5,202
Neto stanje na kraju 2015	5,650	6,460	12,110
Korekcije		0	0
Bruto potraživanje na početku 2016. godine	5,650	6,460	12,110
Bruto potraživanje na kraju 2016. godine	7,755	13,140	20,895
Isprav.vred.potraz.na početku 2016. godine	0	3,971	3,971
Ispravka vrednosti na kraju 2016. godine	4,000	4,056	8,056
NETO STANJE			
31.12.2016. godine	3,755	9,084	12,839
31.12.2015. godine	5,650	6,460	12,110

RSD 000

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava u zemlji (bruto)	3,755	4,000	7,755
Ispravka vrednosti	-	4,000	4,000
Neto potraživanja	3,755	-	3,755
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	9,084	4,056	13,140
Ispravka vrednosti	-	4,056	4,056
Neto potraživanja	9,084	-	9,084

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

24. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Ostali kratkoročni plasmani</i>				
Anfe&co doo Bačka Topola	rsd	0.00	-	52,759
AgroMax doo Bačka Topola	rsd	0.00	-	1,500
Minus: Ispravka vrednosti				
Svega			-	54,259
Ukupno			-	54,259

Kratkorocni krediti i plasmani dati ostalim pravnim licima iskazani na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 74.884 hiljada RSD, u potpunosti se odnose na kratkorocne pozajmice date drustvima Anfe&co doo Backa Topola u iznosu 52.759 hiljada RSD i Agro Max d.o.o. Bačka Topola u iznosu od 1,500 hiljada RSD.

U 2016. godini naplaćena su potraživanja od Agro Max d.o.o. Bačka Topola.

Kratkorkočna pozajmica društvu Anfe & Co d.o.o. Bačka Topola u iznosu od 52,759 hiljada dinara na 01.01.2016. godine se delom naplaćuje u 2016. godini u iznosu od 1,700 hiljada RSD pa je ostatak u iznosu od 51,059 hiljada RSD reklasifikovan na dugoročna potraživanja po osnovu Protokola o naplati i obezbeđenju naplate duga od 01.10.2016. godine sklopljenim Anfe & Co d.o.o. Bačka Topola. (videti Napomene 21. i 16.)

25. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31. decembra 2016. RSD 000	31. decembra 2015. RSD 000
1 Dinarski poslovni račun	3201	763
UKUPNO (1)	3201	763

Društvo ima otvorene dinarske tekuće (poslovne) račune i devizne račune kod: „Banca Intesa“ a.d. Beograd, „Erste Banka“ a.d. Novi Sad i „OTP banka“ a.d. Novi Sad, Vojvodjanska Banka ad Novi Sad. Računi društva nisu bili blokirani u zadnje tri godine.

26. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	194	166
Svega	194	166
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
Svega	0	0
Ukupno	194	166

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

27. KAPITAL

Akcionari Društva su:

	% učešća	31. decembra 2016	31. decembra 2015
1. Akcijski kapital		209,928	209,928
2. Emisiona premija		2,352	0
I Svega osnovni kapital (1 do 8)		212,280	209,928

Struktura akcijskog kapitala:

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija
1. Akcije fizickih lica	275	4794	20.68%
2. Akcije pravnih lica	4	13846	55.76%
3. Akcije Akcijskog fonda		5454	23.56%
4. Svega akcijski kapital	279	23163	100.00%

Nominalna vrednost akcije je 2.400 dinara

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 9.063 din.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi 790 din.

U 2014. godini primljeno je Rešenje o verifikaciji II. kruga svojinske transf. Ministarstva privrede RS, sa kojim se preostali Društveni kapital transformisao u druge strukture kapitala (akcije fizickih lica i akcije akcijskog fonda).

Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre i sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.

Društvo je u toku godine izvršilo otkup sopstvenih akcija u ukupnom iznosu od RSD 4,032 hiljade. Otkupljeno je 1,680 običnih sopstvenih akcija od malih akcionara tokom septembra 2016. godine. Kako je otkupa cena akcije bila 1,000 dinara ostvarena je emisiona premija u iznosu od 2,352 hiljade RSD.

Otkupljene sopstvene akcije su prikazane u kratkoročnim finansijskim plasmanima u iznosu od 4,032 hiljade RSD na dan finansijskih izveštaja.

28. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	13,414	13,414
Ukupno	13,414	13,414

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

29. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Neraspor.dob.ranijih god.	5,757	-
Korišćenje neraspoređenog dobitka iz ranijih godina za pokriće gubitka po Odluci	(5,757)	-
Ispravka materijalno značajne greške iz prethodne godine	2,088	-
<i>Dobit tekuće godine</i>	-	5,757
Ukupno	2,088	5,757

30. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Gubitak ranijih godina	14,499	14,499
Smanjenje gubitka iz neraspoređene dobiti iz ranijih godina	(5,757)	
Gubitak tekuće godine	5,783	
Ukupno	14,524	14,499

31. 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.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rezervisanja u toku godine	18	18
I Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine	18	18
DUGOROČNA REZERVISANJA	18	18

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju sledeće:

	Oznaka valute	%	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i>				
Ostale kratkoročne finansijske obaveze			193	193
Svega				
Ukupno kratk fin obaveze			193	193

Obaveze Društva po osnovu kratkorocnih finansijskih obaveza na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 193 hiljada RSD (2015. godine 193 hiljada RSD) odnosi se najvećim delom na sredstva odobrena od strane Agroinvest Grain doo Djurdjin.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		741
Dobavljači u zemlji	1,605	8,431
Svega	1,605	9,172
Ukupno	1,605	9,172

Drusto je izvršilo usaglasavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. oktobra 2016. i 2015. godine. u postupku usaglasavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglasena potraživanja i obaveze.

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>		
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
Obaveze prema zaposlenima	450	395
Svega	450	395
Ukupno	450	395

35. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Obaveze za porez na dodatu vrednost</i>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	1345	474
Svega	1345	474
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	702	702
Svega	702	702
Ukupno	2047	1176

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

36. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 911 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2016. godinu čine:

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Odložene poreske obaveze	911	546
Neto:	911	546

Odložena poreska obaveza je razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

Odložena poreska sredstva obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i po osnovu neiskorišćenih kredita.

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.

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih poreskih razlika i ostalih odloženih poreskih obaveza.

Odložene poreske obaveze nastaju kada se rashodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata pre nego što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata (*razlika između računovodstvene i poreske amortizacije*), kao i kada se prihodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata nakon što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata.

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

Društvo posluje kao jedna organizaciona celina (nema uži segmenta poslovanja). Svu imovinu i prihode ostvaruje iz jedne organizacione celine.

38. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima.

U toku 2016. i 2015.godine obavljene su transakcije sa povezanim pravnim licima: izdavanje u zakup i uzimanje u zakup poslovnog prostora.

39. 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.

	Hiljada dinara	
	2016.	2015.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	3,755	5,425
	3,755	5,425
POSLOVNI RASHODI		
- matično društvo	4,249	2,085
	4249	2085

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Potraživanja od kupaca:

- matično društvo

3,755	4,654
3,755	4,654

OBAVEZE

Obaveze prema dobavljačima:

- matično društvo

741	741
741	741

40 SPOROV I U TOKU

Društvo, na dan 31. decembra 2016. godine ima jedan sudski spor u svojstvu tuženoga. Vrednost spora iznosi RSD 8,447 hiljada.

41. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon 31.12.2016. godine koji bi uticali na prikazane finansijske izveštaje.

U Bačkoj Topoli

04.04.2017. godine

potpis direktora

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular grey stamp. The stamp contains the text 'AD TOPOLA UNIVERZAL' and other smaller, less legible text. The signature appears to be 'A. J. K.' or similar.

IZJAVA O USKLAĐENOSTI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2016.GODINE


Godišnji finansijski izveštaji za 2016.godinu su sastavljeni uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštaja i da daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Ova izjava se daje u skladu sa odredbama člana 50. Zakon o tržištu kapitala (Službeni Glasnik Republike Srbije broj 31/2011).

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjih finansijskih izveštaja
1. Ibolja Rigo

Bačka Topola, 04.04.2017.godine

TOPOLA UNIVERZAL A.D. BAČKA TOPOLA



Lice ovlašćeno za sastavljanje
godišnjih finansijskih izveštaja

OPŠTI PODACI

1. Naziv	AD TOPOLA UNIVERZAL
<i>Sedište i adresa</i>	Bačka Topola, Glavna 55/a
<i>Matični broj</i>	08060665
<i>PIB</i>	101445827
2. Web sajt i e-mail adresa	www.topolauniverzal.com
3. Broj i datum rešenja upisa u registar privrednih subjekata	BD 11577 15.07.2005.
4. Delatnost (šifra i opis)	6820 Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima
5. Broj zaposlenih	9
6. Broj akcionara na dan 31.12.2016.	279

Podaci o najvećim akcionarima društva

Poslovno ime/ Ime i prezime	Broj akcija	Učešće u osnovnom kapitalu (u %)
1. Capriolo doo	10.442	45,08052
2. AD Topola Univerzal	1680	7,25
3. Capriolo doo	2.214	9,55835
4. Akcionarski fond AD	5.454	23,54617
5. Capriolo doo	140	0,60441
6. Laflavex doo	119	0,51375
7. Mentuš Robert	43	0,18564
8. Bača Peter	38	0,16405
9. Satmari Marija	38	0,16405
10. Tešić Stanoje	38	0,16405

Podaci o izdatim akcijama, o ovlašćenoj revizorskoj kući i o organizovanom tržištu na koje su uključene akcije

a. Vrednost osnovnog kapitala u hiljadama dinara	209.226	
b. Podaci o akcijama	Obične	Prioritetne
Broj izdatih akcija	23.163	
ISN broj	RSTPLNE25121	
CIF kod	ESVUFR	
c. Podaci o zavisnim društvima	Nema	
d. Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA AD, BEOGRAD, VB TRŽIŠTE	
e. Naziv, sedište i poslovna adresa revizorske kuće, koja je revidirala poslednji finasijski izveštaj	LIBRA AUDIT D.O.O., NOVI SAD, Beogradski kej 3	

PODACI O ZAVISNIM DRUŠTVIMA

Društvo nema zavisnih društava.

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA na dan 31.12.2016. godine

Odbor direktora

Ime i prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje, članstvo UO drugih društava	Broj akcija koje poseduju u AD Topola Univerzal
Brindza Lajoš, predsednik, Bačka Topola	Osnivač Capriolo doo	-
Monika Kokai, član, Bačka Topola	VII-Diplomirani pravnik , VIP-LC doo, -----	-
Rigo Ibolja Izvršni direktor, Bačka Topola	IV.ekonomski tehnicar, AD Topola Univerzal, -----	-

KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE PRAVNOG LICA AD Topola Univerzal, Bačka Topola je akcionarsko društvo. Društvo se bavi sa iznajmljivanjem vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanjem njima, šifra delatnosti 6820.

INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

Prosečan broj zaposlenih u 2016.godini bio je 9, u 2015.godini bio 7. Društvo ne planira nove zaposlene primiti u sledećoj godini.

ANALIZA OSTVARENIH PRIHODA, RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Analiza Prihoda

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prihodu		Indeks 2016/2015
	2016.g.	2015.g.	2016.g.	2015.g.	
Prihodi					
Poslovni prihodi	209	593	0.48	1.46	35.24
Ostali poslovni prihodi	36,776	37,747	84.55	92.86	97.43
Finansijski prihodi	642	6	1.48	0.01	10,700.00
Ostali prihodi	5,867	2,303	13.49	5.67	254.75
UKUPNO	43,494	40,649	100.00	100.00	107.00
Detaljna struktura prihoda					
Prihodi od prodaje robe	133	560	0.31	1.38	23.75
Prihodi od prodaje usluga	76	33	0.17	0.08	0.00
Prihodi od zakupa	27,920	30,007	64.19	73.82	93.04
Ostali poslovni prihodi-prefakt.troškovi	8,856	7,740	20.36	19.04	114.42
Prihodi od kamate	638	0	1.47	0.00	0.00
Ostali finansijski prihodi	4	6	0.01	0.01	66.67
Ostali prihodi od smanjenja obaveza	4,262	0	9.80	0.00	0.00
Ostali nepomenuti prihodi	17	123	0.04	0.30	13.82
Prihodi od usklađivanja ostale imovine	1,588	1,396	3.65	3.43	113.75
Ispravka grešaka iz ranijih godina	0	784	0.00	1.93	0.00
UKUPNO	43,494	40,649	100.00	99.99	107.00

Analiza rashoda

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnim rashodima		Indeks 2016/2015
	2016.g.	2015.g.	2016.g.	2015.g.	
Rashodi					
Poslovni rashodi	33.190	31.023	67,86	89,17	106,99
Finansijski rashodi	221	289	0,45	0,83	76,47
Ostali rashodi	15.501	3.478	31,69	10,00	445,69
UKUPNO	48.912	34.790	100,00	100,00	140,59
Detaljna struktura rashoda - po vrstama					
Troškovi nabavne vrednosti	127	534	0,26	1,53	0,00
Troškovi materijala	10.672	9.002	21,82	25,88	118,55
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	5.071	4.295	10,37	12,35	118,07
Troškovi amortizacije i rezervisanja	7.265	7.150	14,85	20,55	101,61
Ostali poslovni rashodi	10.055	10.042	20,56	28,86	100,13
Finansijski rashodi	221	289	0,45	0,83	0,00
Ostali rashodi	15.501	3.478	31,69	10,00	0,00
UKUPNO	48.912	34.790	100,00	100,00	140,59

Analiza rezultata poslovanja

O P I S	2016. godine	2015. godine	Indeks 2016/2015
Rezultat poslovanja			
Poslovni dobitak/gubitak	3,795	7,317	51.87
Finansijski dobitak/gubitak	421	-283	-148.76
Ostali dobitak/gubitak	-9,634	-1,175	-719.91
Dobitak/gubitak pre oporezivnja	-5,418	5,859	-92.47
Poreski rashod perioda	365	102	0.00
Neto dobitak/gubitak	-5,783	5,757	-100.45

Racio analiza i pokazatelji poslovanja

O P I S	2016. godine	2015. godine	Indeks 2016/2015
Rentabilnost poslovanja (dobit/ukupni prihodi)	0.00	14.16	0.00
Likvidnost (obrtna imovina/obaveze)	392.75	587.85	66.81
Prinos na ukupni kapital(bruto dobit/ukupni kapital)	0.00	2.73	0.00
Prinos na imovinu(bruto dobit/poslovna imovina)	0.00	2.59	0.00
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/ukupni kapital)	0.00	2.68	0.00
Neto prinos od poslovnog dobitak (poslovni dobitak/neto prihod od prodaje)	10.26	19.08	53.77
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupni prihod)	2.45	5.36	45.71
I stepen likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina/kratkoročne obaveze)	61.49	6.65	924.66
II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina/kratkoročne obaveze)	586.27	391.70	149.67

pokazatelji u %

Uporedni pregled najznačajnijih kupaca

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prometu		Indeks 2016/2015
	2016.g.	2015.g.	2016.g.	2015.g.	
UKUPAN PROMET	49,002	43,281	100.00	100.00	113.22
GOMEX DOO	22,123	20,049	45.15	46.32	110.34
CAPRIOLO D.O.O.	3,755	5,425	7.66	12.53	69.22
KRIPTON COMPANY D.O.O.	2,144	3,288	4.38	7.60	65.21
PROFESSIONNEL MAX DOO	177	596	0.36	1.38	0.00
IVKOM D.O.O.	189	69	0.39	0.16	273.91
XIAN MEI S.T.R.	656	1,115	1.34	2.58	58.83
SUPER STAR STR JIANCHENG	888	1,070	1.81	2.47	82.99
ANFE & CO DOO	1,130	764	2.31	1.77	147.91
KRIVAJA D.O.O.	2,850	2,837	5.82	6.55	100.46
VIP MOBILE D.O.O.	887	872	1.81	2.01	101.72
Ostali	14,203	7,196	29.0	16.6	-897.4

Uporedni pregled najznačajnijih dobavljača

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prometu		Indeks 2016/2015
	2016.g.	2015.g.	2016.g.	2015.g.	
UKUPAN PROMET	27,449	23,566	100.00	100.00	116.48
EPS	8,753	7,426	31.89	31.51	117.87
TELEKOM SRBIJA AD	535	733	1.95	3.11	72.99
CAPRIOLO D.O.O.	4,249	2,085	15.48	8.85	203.79
TELENOR D.O.O.	708	705	2.58	2.99	100.43
NIS NAFTAGAS PROMET	1,209	845	4.40	3.59	143.08
RODGAS AD	335	393	1.22	1.67	85.24
SERTANIA DOO	0	55	0.00	0.23	0.00
SAT-TRAKT D.O.O.	9	2	0.03	0.01	450.00
LIBRA AUDIT D.O.O.	206	202	0.75	0.86	101.98

Promene bilansnih pozicija

Bilansna pozicija	Iznos u hilj.RSD		Indeks 2016/2015	Razlog promene
	2016.g.	2015.g.		
Nekretnine, postrojenja i oprema	146,996	158,620	92.67	Smanjenje za iznos godišnje amortizacije
Dugoročni finansijski plasmani	51,059	0	0.00	Reklasifikacija kratkoročnih finansijskih plasmana na dugoročna potraživanja prema Protokolu o naplati i obezbeđenju naplate duga.
Zalihe	130	115	113.04	
Kratkoročna potraživanja i plasmana	12,839	66,369	19.34	Saldo iz tekuće godine predstavljaju potraživanja od kupaca. Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje iz pozajmice date "Anfe&Co" deo je naplaćen dok je ostatak reklasifikovan na dugoročna potraživanja i dugoročne finansijske plasmane prema sklopljenom Protokolu o naplati i obezbeđenju naplate duga.
Kapital	209,226	214,600	97.50	Smanjenje za iznos tekućeg neto gubitka je umanjeno sa emisijom premijom nastalom otkupom sopstvenih akcija i povećanjem neraspoređene dobiti u 2016. godini na osnovu ispravke greške iz prethodne godine.
Kratkoročne obaveze	5,219	11,497	45.39	Primanje pozajmljenih sredstava u tek. God.

Informacije o stanju (broj u %), sticanja, prodaji i poništenju sopstvenih akcija

Kupljeno je 1,680 sopstvenih običnih akcija u 2016. godini, po značajno nižoj ceni što je dovelo do emisije premije.

OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA, KAO I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI U POSLOVANJU I RAZVOJU

1.	Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu	Društvo i u narednom periodu planira ulaganja u postojeće građevinske objekte i da iste osavremeni i poboljša sa aspekta kvaliteta objekata kao i do proširenja kapaciteta radi povećanja svog tržišnog potencijala na polju davanja u zakup za obavljanje trgovinske, proizvodne i uslužne delatnosti.
2.	Promena poslovnih politika	U 2016. godini Društvo je promenilo računovodstvenu politiku za tematiku ispravke vrednosti potraživanja. Potraživanja koja su u kašnjenju više od 365 dana za kupce u zemlji kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u

		punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.
B.	Glavni rizici i pretnje kojima je privredno društvo izloženo	Smatramo da u narednom periodu najveći rizik je u naplativosti naših potraživanja uprkos činjenici da relativno uspešno smo obavljali poslove u protekloj 2016. godini.

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Nismo imali ulaganja u zaštitu životne sredine.

INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

Društvo je otkupljivalo 1680 sopstvene akcije.

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 kapitala 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.

UPRAVLJANJE RIZICIMA I IZLOŽENOST RIZIKU

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.

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.

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.

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 3201 hiljada (31. decembar 2015. godine: RSD 763 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.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Kupci – bruto	20895	16081
- U zemlji	20895	16081
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	8056	3970
Ukupno:	12839	12111

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	Bruto	Ispravka vrednosti
	<u>2016.</u>	<u>2016.</u>
Nedospela potraživanja		
Docnja od 0 do 30 dana	3,964	
Docnja od 31 do 60 dana	743	
Docnja od 61 do 90 dana	1,068	
Docnja od 91 do 180 dana	1,400	
Docnja od 181 do 365 dana	5,664	
Docnja preko 365 dana	8,056	8,056
Ukupno:	20,895	8,056

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. oktobra 2016. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

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.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	Hiljada dinara			
	<u>do 1</u>	<u>od 1 do 2</u>	<u>od 2 do 5</u>	<u>Ukupno</u>
2016. godina				
Dugoročni krediti	0	0	0	0
Obaveze iz poslovanja	1,605	0	0	1,605
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	<u>1,798</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,798</u>
2015. godina				
Dugoročni krediti	0			
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Obaveze iz poslovanja	9,172	0	0	9,172
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	<u>9,365</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9,365</u>

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

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.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

	2016.	2015.
	Hiljada dinara	
1. Zaduzenost*	193	193
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3,201	763
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-3,008	-570
3. Kapital**	213,258	214,600
	206,218	214,030
II Ukupni kapital (I+3)		
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	<u>-1.41%</u>	<u>-0.27%</u>

*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.

KODEKS KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Društvo ima Kodeks korporativnog upravljanja, Kodeks može da se vidi na sajtu <http://topola-univerzal.ls.rs>.

04.04. 2017. godine
Bačka Topola

Izvršni direktor AD
Zakonski zastupnik

Rigo Ibolja



U skladu sa članom 3 stav 2 Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS“ br. 14/2012), dostvaljamo

**NAPOMENU
o objavljivanju neusvojenog finansijskog izveštaja
AD “Topola Univerzal“ Bačka Topola**

Do dana objavljivanja finansijskih isveštaja za 2016. godine tj. do 30. aprila 2016. godine isti nisu usvojeni.

Nije doneta

1. Odluka o usvajanju finansijskih izveštaja,
2. Odluka o usvajanju izveštaja nezavisnog revizora i
3. Odluka o raspodeli dobiti.

Odluke o usvajanju navedenih dokumenata ćemo objaviti u skladu sa članom 51. Zakona o tržištu kapitala, nakon donošenja istih.

U Bačkoj Topoli, 27.04.2017. godine



Zakonski zastupnik
Izvršni direktor

Ibolja Rigo