



24300 Bačka Topola  
Glavna 55/a  
MB: 08236500  
PIB: 100856815

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ  
O POSLOVANJU  
ZA PERIOD 01.01.-30.06.2018. GODINU**

**SADRŽAJ**

- 1. Polugodišnji finansijski izveštaji: Bilans stanja  
Bilans uspeha  
Izveštaj o tokovima gotovine  
Izveštaj o ostalom rezultatu  
Izveštaj o promenama na kapitalu**
- 2. Napomene uz finansijske izveštaje**
- 3. Polugodišnji izveštaj o poslovanju sa 30.06.2018. godine**
- 4. Izjava odgovornog lica**

**Лице овлашћено за заступање:  
ИШТВАН МЕНДЕИ  
ЈМБГ: 0712972820032  
Адреса: Басе Пелагића 17  
24300 Бачка Топола**

----- avgust 2018. godine -----

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08236500	Шифра делатности 4638	ПИБ 100856815
Назив: <b>AD SU MARKETI</b>		
Седиште : <b>BAСКА ТОРОЛА, GLAVNA 55/A</b>		

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.06. 2018 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>А К Т И В А</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		16.110	16.717	17.440
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>ИИ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		16.110	16.717	17.440
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		1.452	1.452	1.452
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		61	136	328
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		14.597	15.129	15.660
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања у тужим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>ИИИ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b> (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	<b>ИИИИ. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		1.013	683	1.254
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		18	18	12
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Неовршена производња и неовршене 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		18	18	12
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		558	526	1.236
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		558	526	1.236
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059				
22	IV. Друга потраживања	0060				
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 236 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		421	130	5
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		16	9	1
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (0001+0002+0042+0043)	0071		17.123	17.400	18.694
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072		18.361	18.361	18.361
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+ 0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		2.057	2.559	3.798
30	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b> (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		39.084	39.084	39.084
300	1. Акцијски капитал	0403		39.084	39.084	39.084
301	2. Удели друштава са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0411				
047 и 237	<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>	0412				
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0413				
330	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	0414				
33 осим 330	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0415				
33 осим 330	<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0416				
34	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b> (0418+0419)	0417				6
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				6
	<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0420				
35	<b>X. ГУБИТАК (0422 + 0423)</b> (0422+0423)	0421		37.027	36.525	35.292
350	1. Губитак ранијих година	0422		36.676	36.289	35.292
351	2. Губитак текуће године	0423		351	236	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b> (0425+0432)	0424				
40	<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b> (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	<b>I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0438				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугогорчне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		197	71	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		14.889	14.770	14.898
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		14.330	14.330	14.730
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		14.330	14.330	14.730
430	<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450		181		
43 осим 430	<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b> (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451			171	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и 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			171	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0459				
47	<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0460				39
48	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	0461		358	269	127
49 осим 498	<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0462				
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b> (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b> (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		17.123	17.400	18.694
89	<b>Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА</b>	0465		18.361	18.361	18.361

ISFormular © 2002-2014 Handy soft

у \_\_\_\_\_ ВАСКОЈ ТОПОЛИ \_\_\_\_\_

дана 31.08.2018. године

М.П. \_\_\_\_\_ Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08238500	Шифра делатности 4638	ПИБ 100856815
Назив: AD SU MARKETI		
Седиште : BASKA TOPOLA, GLAVNA 55/A		

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 30.06. 2018 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		1.512	1.450
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009			
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
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		1.512	1.450
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018		1.862	1.686
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023			
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		880	642
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025			
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		52	97
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		301	354



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		629	593
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			
	G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		350	236
66	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032			
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		1	
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним 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 и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		1	
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052			
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053			
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		351	236
69 - 59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		351	236
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		351	236

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

у ВАСКОЈ ТОПОЛИ  
 дана 31.08.2018. године

М.П.

Законски заступник





Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08236500	Шифра делатности 4638	ПИБ 100856815
Назив: AD SU MARKETI		
Седиште : BACKA TOPOLA, GLAVNA 55/A		

### ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 30.06. 2018 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		351	236
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих 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 инструменте 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			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		351	236
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2028			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у ВАСКОЈ ТОПОЛИ  
 дана 31.08.2018. године

М.П. Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08236500	Шифра делатности 4638	ПИБ 100856815
Назив: AD SU MARKETI		
Седиште : BASKA TOPOLA, GLAVNA 55/A		

### ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 30.06. 2018 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	2.019	1.766
1. Продаја и прмљени аванси	3002	2.019	1.766
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1.728	1.641
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1.703	1.284
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007		
3. Плаћене камате	3008	1	
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	24	357
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	291	125
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
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		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		
4. Остале обавезе	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	2.019	1.766
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	1.728	1.641
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	291	125
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	130	5
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	421	130

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у ВАСКОЈ ТОПОЛИ  
 дана 31.08.2018. године

М.П.

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08236500	Шифра делатности 4638	ПИБ 100856815
Назив: AD SU MARKETI		
Седиште : BACKA TOPOLA, GLAVNA 55/A		

### ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 30.06. 2018 . године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала								Компоненте осталог резултата					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
	Почетно стање на дан 01.01. 2017														
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055	35.292	4073		4091		4109	
	б) потражни салдо рачуна	4002	39,084	4020		4038		4056		4074		4092		4110	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2017														
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059	35.292	4077		4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	39,084	4024		4042		4060		4078		4096		4114	
	Промене у претходној 2017 години														
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079		4097		4115	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062		4080		4098		4116	
	Стање на крају претходне године 31.12. 2017														
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063	35.292	4081		4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	39,084	4028		4046		4064		4082		4100		4118	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала								Компоненте осталог резултата					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047		4065	1.384	4083		4101		4119	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066		4084		4102	151	4120	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018														
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4013		4031		4049		4067	36.676	4085		4103		4121	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4014	39,084	4032		4050		4068		4086		4104	151	4122	
8.	Промене у текућој 2018 години														
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051		4069	351	4087		4105	151	4123	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070		4088		4106		4124	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018														
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4017		4035		4053		4071	37.027	4089		4107		4125	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4018	39,084	4036		4054		4072		4090		4108		4126	



Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2017												
	а) дуговни салдо рачуна	4127		4145		4163		4181		4199		4217	
	б) потражни салдо рачуна	4128		4146		4164		4182		4200		4218	
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130		4158		4166		4184		4202		4220	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2017												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131		4149		4167		4185		4203		4221	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132		4150		4168		4186		4204		4222	
4.	Промене у претходној 2017 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4133		4151		4169		4187		4205		4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4134		4152		4170		4188		4206		4224	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2017												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135		4153		4171		4189		4207		4225	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136		4154		4172		4190		4208		4226	
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138		4156		4174		4192		4210		4228	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018												
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 86) >= 0	4139		4157		4175		4193		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) >= 0	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
8.	Промене у текућој 2018 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4142		4160		4178		4196		4214		4232	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) >= 0	4143		4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) >= 0	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?{(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)} >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?{(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15)} >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2017				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	3.792	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2017				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	3.792	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2017 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2017				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	3.792	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	2.559	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2018 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2018				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	2.057	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у \_\_\_\_\_ ВАСКОЈ ТОПОЛИ \_\_\_\_\_

дана 31.08.2018. године \_\_\_\_\_

М.П.

Законски заступник





Glavna 55/a  
MB: 08236500  
PIB: 100856815

---

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA PERIOD 01.01. - 30.06.2018. GODINE**

----- avgust 2018. godine -----

## Sadržaj

1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	20
2.	OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	20
3.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	21
3.1.	Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke.....	21
3.2.	Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja.....	21
3.3.	Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika.....	22
3.4.	Uporedni podaci.....	22
3.5.	Poslovni prihodi.....	22
3.6.	Poslovni rashodi.....	23
3.7.	Troškovi pozajmljivanja.....	23
3.8.	Dobici i gubici.....	23
3.9.	Finansijski prihodi i rashodi.....	23
3.10.	Ostali prihodi i rashodi.....	25
3.11.	Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze.....	25
3.11.1.	Tekući porez.....	25
3.11.2.	Odloženi porez.....	25
3.12.	Operativni lizing.....	25
3.13.	Finansijski lizing.....	25
3.14.	Nematerijalna imovina.....	26
3.15.	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	27
3.16.	Investicione nekretnine.....	28
3.17.	Amortizacija.....	28
3.18.	Umanjenje vrednosti imovine.....	29
3.19.	Finansijski instrumenti.....	29
3.20.	Kreditni, potraživanja i plasmani.....	33
3.21.	Gotovinski instrumenti i gotovina.....	34
3.22.	Naknade zaposlenima.....	34
3.22.1.	Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje.....	34
3.23.	Zarada po akciji.....	34
3.24.	Raspodela dividendi.....	34
3.25.	Informacije o segmentima.....	34
3.26.	Pravična (fer) vrednost.....	35
4.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	35
5.	UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA.....	38
6.	PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	38
A.	BILANS USPEHA.....	39
7.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI.....	39
8.	TROŠKOVI MATERIJALA.....	39
9.	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI.....	39
10.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA.....	39
11.	OSTALI POSLOVNI RASHODI.....	39
12.	OSTALI PRIHODI.....	39
13.	OSTALI RASHODI.....	40
14.	FINANSIJSKI PRIHODI.....	40
15.	FINANSIJSKI RASHODI.....	40
16.	POREZ NA DOBITAK.....	40
B.	BILANS STANJA.....	41
17.	NEMATERIJALNA ULAGANJA.....	41
18.	NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE.....	42
19.	ZALIHE.....	44
20.	POTRAŽIVANJA.....	44
21.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA.....	45
22.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR.....	45
23.	OSNOVNI KAPITAL.....	45
24.	GUBITAK.....	46
25.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE.....	46
26.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA.....	46
27.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE.....	46
28.	OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR.....	46
29.	SEGMENTI POSLOVANJA.....	47
30.	OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA.....	47
31.	SPOROVI U TOKU.....	47

## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

AD SU MARKETI Backa Topola je akcionarsko društvo , (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 5281/2005. Od 14.03.2005.

Društvo je osnovano kao preduzeće DP Peščra promet u Subotici 01.jula 1997. Godine kao društveno preduzeće. Delatnost preduzeća je trgovina na veliko i malo. U 2004. Godini dana 09. Avgusta došlo je promene vlasništva i preduzeće postaje privatno preduzeće sa današnjim nazivom. Puno poslovno ime Društva je: akcionarsko društvo SU-MARKETI preduzeće za trgovinu na veliko i malo.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona<sup>1</sup> razvrstano u mikro pravna lica.

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

Poreski identifikacioni broj Društva je 100856815.

Matični broj Društva je : 08236500

Prosečan broj zaposlenih od 01.01.2018 do 30.06.2018. godini nije bio.

## 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 30.06.2018. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembra 2014. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje.

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

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.

---

<sup>1</sup> 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);

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



Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 30.06.2018. 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:

	30.06.2018.	30.06.2017.
EUR	118,0676	120,8486
USD	101,3369	105,6461
GBP	132,8991	137,4842
CHF	101,9230	110,3842

### **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 sa 30.06. 2017. godinu, koji nisu bili predmet revizije.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 30. juna 2017. godine.

U skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“, Društvo je izvršilo usklađivanje navedenih uporednih podataka za efekte korekcije grešaka iz ranijeg perioda, kao što je obelodanjeno u (Napomeni 6). Iznosi usklađivanja koji se odnose na periode koji prethode onim periodima koji su obuhvaćeni uporednim informacijama u priloženim finansijskim izveštajima, prikazani su kao korekcija neraspoređenog dobitka na početku najranije prikazanog perioda (2013. godina).

### **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.

### **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, umanjenih 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 2014. i 2013. 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 ekvivalenta 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 lica<sup>3</sup> Republike Srbije. Porez na dobitak obračunat je po stopi od 15% (u 2013. 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.

#### **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.

---

<sup>3</sup> 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)

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**

Nematerijalno 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 nadoknadiiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadiivu 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 nadoknadiive 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 nadoknadiive 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 nadoknadiiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadiivu 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 nadoknadiive 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 revalorizacione

rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme se povećava do nadoknadive vrednosti.

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

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

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

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

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

### ***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 zgrade 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.

Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina se meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenom 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 atavljeno u upotrbu..

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:

	30.06.2018. (%)	30.06.2017. (%)
Građevinski objekti	1.5%-5.00%	1.5%-5.00%
Pogonska oprema	7.7%-14.50%	7.70%-14.50
Računari i pripadajuća oprema	25%	25%
Vozila	16.50%	16.5%
Nematerijalna ulaganja	12.5%-15.50	12.5%-15.50
Ostala sredstva		

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“.

Goodwill se testira na umanjenje vrednosti jednom godišnje ili češće ukoliko događaji ili promene okolnosti ukazuju da bi neto knjigovodstvena vrednost mogla biti umanjena.

### **3.19. Finansijski instrumenti**

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

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- (a) gotovina;
- (b) instrument kapitala drugog entiteta;
- (c) ugovorno pravo;

- (i) primanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva od drugog entiteta; ili
- (ii) razmene finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim entitetom pod uslovima koji su potencijalno povoljni; ili
- (d) ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala entiteta i koji je:
  - (i) nederivatni, za koji entitet jeste ili može biti u obavezi da primi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala entiteta; ili
  - (ii) derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog 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 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.

### *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.

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

### *Finansijske obaveze*

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

(a) ugovorno pravo:

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

- (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.



### 3.20. Krediti, potraživanja i plasmani

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

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

### **3.21. Gotovinski instrumenti i gotovina**

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

### **3.22. Naknade zaposlenima**

#### **3.22.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje**

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

### **3.23. 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 (Napomena 23).

### **3.24. 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“.

### **3.25. 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. Društvo nije podeljeno u segmente (Napomena 29.).

### 3.26. Pravična (fer) vrednost

Fer vrednost MSFI 13 definiše kao cenu koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja 4. Ovaj MSFI se primenjuje kada drugi MSFI zahteva ili dozvoljava odmeravanja po fer vrednosti, ili obelodanjivanja o odmeravanju po fer vrednosti (i odmeravanja, kao što je fer vrednost umanjena za troškove prodaje, zasnovana na fer vrednosti, ili obelodanjivanja o tim odmeravanjima). Zahtevi za odmeravanjem i obelodanjivanjem iz ovog MSFI ne primenjuju se na transakcije plaćanja bazirane na akcijama (MSFI 2); lizing transakcije (MRS 17); i odmeravanja neto ostvarive vrednosti (MRS 2) i upotrebne vrednosti (MRS 36). Dalje, Zahtevi za obelodanjivanjem iz ovog MSFI nisu obavezni za imovina plana (MRS 19); investicije u planove penzijskih primanja (MRS 26) i imovina čija je nadoknadiiva vrednost jednaka fer vrednosti umanjenoj za troškove otuđenja (MRS 36).

Hijerarhijski nivoi inputa fer vrednosti<sup>5</sup> po kojima Društvo odmerava priznatu finansijsku i nefinansijsku imovinu i obaveze su:

Nivo 1- Društvo koristi informacije o kotiranim cenama (nekorigovanim) na aktivnom tržištu za identična sredstva ili identične obaveze;

Nivo 2 - Društvo koristi informacije, osim kotiranih cena uključenih u Nivo 1, koje su zasnovane na dostupnim tržišnim podacima za sredstva ili obaveze, bilo direktno (tj. cene) ili indirektno (tj. izvedene iz cena), kojom prilikom se koristi tehnika procene uporedivih transakcija;

Nivo 3 - Društvo koristi ili informacije o sredstvu ili obavezi koje nisu zasnovane na dostupnim tržišnim informacijama (tj. nedostupne informacije); ili procenjuje njihovu fer vrednost prihodnim, odnosno troškovnim pristupom. Pri tome, prihodni pristup se odnosi na primenjenu tehniku procene upotrebne vrednosti koja je određena kao sadašnja vrednost budućih iznosa neto primanja gotovine, prihoda ili rashoda, a za koje su ključne pretpostavke dugoročna stopa rasta i diskontna stopa; troškovni pristup se odnosi na primenjenu tehniku procene sadašnjeg troška zamene uslužnog kapaciteta imovine<sup>6</sup>.

## 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.

<sup>4</sup> tzv. „izlazna cena“

<sup>5</sup> Mogući način prikazivanja u cifarskim napomenama kada postoji potreba:

Odmeravanje po fer vrednosti na dan 31. decembra 201X. godine izvršeno je na osnovu sledećih informacija: Primer

	Kotirane cene na aktivnom tržištu za ista sredstva (Nivo 1)	Druge značajne dostupne informacije (Nivo 2)	Značajne nedostupne informacije (Nivo 3)
<i>Redovno odmeravanje fer vrednosti</i>			
<i>Zemljište i građevinski objekti</i>			
a		721	
b		131	
v			509
Ukupno		853	509

<sup>6</sup> Tzv: „ulazna cena“

## 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.

### 4.2.1. 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.

## 4.3 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 30.juna 2018. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 0000 hiljada (30. 06. 2017. godine: RSD 130 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>30.06.2018.</u>	<u>30.06.2017.</u>
<b>Kupci – bruto</b>	<b>788</b>	<b>526</b>
- U zemlji	558	
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	230	
<b>Ukupno:</b>	<u>788</u>	<u>526</u>

### Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama dinara

	Bruto	Ispravka vrednosti
	<b>30.06.2018.</b>	<b>30.06.2017.</b>
Nedospela potraživanja	-	-
Docnja od 0 do 30 dana	-	-
Docnja od 31 do 60 dana	558	526
Docnja od 61 do 90 dana	-	-
Docnja od 91 do 180 dana	-	-
Docnja od 181 do 365 dana	-	-
Docnja preko 365 dana	230	-
<b>Ukupno:</b>	<b>788</b>	<b>526</b>

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. oktobra 2017. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

#### 4.4 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			
<b>30.06.2018. godina</b>	<b>do 1</b>	<b>od 1 do 2</b>	<b>od 2 do 5</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	000			000
Krat. Finan. Obaveze	14.330			14.330
Ostale krat. obaveze				
	<b>14330</b>			<b>14330</b>
<b>30.06.2017. godina</b>	<b>do 1</b>	<b>od 1 do 2</b>	<b>od 2 do 5</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti				
Krat. finan. obaveze	14.330			14.330
Obaveze iz poslovanja	171			171
Ostale krat. obaveze				
	<b>14.501</b>			<b>14.501</b>

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 30. juna 2017. i 2016. godine su bili sledeći:

	<b>30.06.2018.</b>	Hiljada dinara <b>30.06.2017.</b>
1. Zaduzenost*	14330	14.501
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	421	130
I Neto zaduzenost (1 – 2)	13909	14.371
3. Kapital**	2057	2.559
II Ukupni kapital (I+3)	<b>15966</b>	16.930
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	<b>87,11%</b>	<b>84.88%</b>

\*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

\*\*Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

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

## 6. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Pojedine računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanje finansijskih izveštaja za 2014. godinu nisu konzistentne sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini. U nekim slučajevima izmena primenjenih računovodstvenih politika je uslovljena izmenama propisa koji uređuju računovodstvo, a u drugim slučajevima menadžment Društva je promenio ranije primenjivanu računovodstvenu politiku.

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. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	30.06.2018. RSD 000	30.06.2017. RSD 000
Prihodi od zakupnina	824	875
Ostali poslovni prihodi	688	575
<b>Ukupno</b>	<b>1512</b>	<b>1450</b>

**8. TROŠKOVI MATERIJALA**

	30.06.18. RSD 000	30.06.17. RSD 000
Troškovi goriva i energije	880	642
<b>Ukupno</b>	<b>880</b>	<b>642</b>

**9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	30.06.18. RSD 000	30.06.17. RSD 000
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	-	-
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 301 hiljada (u 30.06.2017. godini RSD 354 hiljada) odnose se u celosti na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, (Napomena 3.17, Napomena 17. i Napomena 18.)

**11. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	30.06.2018. RSD 000	30.06.2017. RSD 000
Troškovi revizije	166	173
Troškovi ostalih usluga	58	6
Troškovi neproizvodnih usluga	12	50
Troškovi platnog prometa	7	7
Troškovi poreza	385	357
Ostali troškovi	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>628</b>	<b>593</b>

**12. OSTALI PRIHODI I PRIHODI PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA**

	30.06.2018. RSD 000	30.06.2017. RSD 000
Ostali nepomenuti prihodi	0	0
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>00</b>

**13. OSTALI RASHODI**

	30.06.2018. RSD 000	30.06.2017. RSD 000
Ostali nepomenuti rashodi	-	-
<b>Ukupno</b>	-	-

**14. FINANSIJSKI PRIHODI**

	30.06.2018. RSD 000	30.06.17. RSD 000
Ostali finansijski prihodi	-	-
<b>Ukupno</b>	-	-

**15. FINANSIJSKI RASHODI**

	30.06.2018. RSD 000	30.06.17. RSD 000
- po osnovu obaveza prema dobavljačima		
Ostali finansijski rashodi	0	0
<b>Ukupno</b>	0	0

**16. POREZ NA DOBITAK**

	30.06.2018. RSD 000	30.06.17. RSD 000
<b>Finansijski rezultat u bilansu uspeha</b> (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	-	-
Neto kapitalni dobiti (gubici)	-	-
Poslovni dobitak (gubitak)	-	-
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	-	-
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu	-	-
Oporeziva poslovna dobit	-	-
<b>Poreska osnovica</b>	-	-
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika	-	-
<b>Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)</b>	-	-
<b>Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)</b>	-	-
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	-	-
<b>POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)</b>	-	-
<b>Poreski rashod perioda</b>	-	-
<b>Odloženi poreski rashod perioda</b>	-	-
<b>Odloženi poreski prihod perioda</b>	-	-

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši 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 oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (za zapošljavanje novih radnika, ulaganja u osnovna sredstva...).





## 18. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA, BIOLOŠKA SREDSTVA I INVESTICIONE NEKRETNINE

	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
					RSD 000
<b>Nabavna vrednost na početku 01.01.2013. godine</b>	<b>1452</b>	<b>0</b>	<b>3834</b>	<b>34400</b>	<b>39686</b>
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Korekcije početnog stanja po osnovu Odluke direktora	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost na 31.12.2013. godine</b>	<b>1452</b>	<b>0</b>	<b>3834</b>	<b>34400</b>	<b>39686</b>
Reklasifikacija na početku godine PS 022 na 024	0	0	0	34400	0
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	<b>1452</b>	<b>0</b>	<b>3834</b>	<b>34400</b>	<b>39686</b>
<b>Reklasifikacija zemljišta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	0	0	0
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>1452</b>	<b>0</b>	<b>3834</b>	<b>34400</b>	<b>39686</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine 01.01.2013. godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Amortizacija	0	0	0	0	0
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Korekcije početnog stanja	0	0	0	0	0
<b>Stanje na kraju 2013. godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3698</b>	<b>19536</b>	<b>23234</b>
Reklasifikacija na početku godine PS 022 na 024	0	0	0	0	0
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3698</b>	<b>19536</b>	<b>23234</b>
<b>Reklasifikacija zemljišta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>266</b>	<b>301</b>
Amortizacija	0	0	35	266	301
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
30.06.2017. godine	<b>1452</b>	<b>0</b>	<b>61</b>	<b>14597</b>	<b>16110</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
30.06.2016. godine	<b>1452</b>	<b>0</b>	<b>136</b>	<b>15129</b>	<b>16717</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
31.12.2012. godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Društvo je početkom 2014. godine izvršilo reklasifikaciju nekretnina koje se izdaju u zakup u neto iznosu RSD 18.362 hiljade na Investicione nekretnine.

Takođe u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema iz vrednosti iznesticionih nekretnina je reklasifikovano građevinsko zemljište na kojima se nekretnine nalaze u iznosu od RSD 1.428 hiljade i za iznos obračunate amortizacije umanjena tekuća amortizacija i izvršena korekcija greške iz ranijih godina koja je oprihodovana za RSD 23 hiljade.

Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita povezanog pravnog lica ANFE&CO doo Backa Topola, Društvo je upisalo hipoteku na više nekretnina čija neto sadašnja vrednost na dan 31.12.2014. godine RSD 18.361 hiljada ( tržišna vrednost 65.322.377 EUR) .

Društvo je procenom utvrdilo da je fer vrednost investicionih nekretnina na 31.12.2014. jednaka sadašnjoj vrednosti investicionih nekretnina.

<b>r.br.</b>	<b>broj parcele</b>	<b>LNP</b>	<b>izgr.</b>	<b>Neizgr.</b>	<b>Ukup.povrs.</b>	<b>objekt.</b>	<b>Mesto</b>	<b>ulica</b>
<b>1.</b>	<b>20178/1</b>	<b>20482</b>	<b>990</b>	<b>2456</b>	<b>3446</b>	<b>direkc</b>	<b>Subotica</b>	<b>Edvina Zdovca 4</b>
<b>2.</b>	<b>20179/4</b>	<b>20097</b>	<b>370</b>	<b>1440</b>	<b>1810</b>	<b>direkc</b>	<b>Subotica</b>	<b>Edvina Zdovca 4</b>
<b>3.</b>	<b>20179/3</b>	<b>20097</b>	<b>1496</b>	<b>298</b>	<b>1794</b>	<b>direkc</b>	<b>Subotica</b>	<b>Edvina Zdovca 4</b>
<b>4.</b>	<b>20179/6</b>	<b>20097</b>		<b>135</b>	<b>135</b>	<b>direkc</b>	<b>Subotica</b>	<b>Edvina Zdovca 4</b>
<b>5.</b>	<b>605/2</b>	<b>11340</b>	<b>473</b>	<b>1131</b>	<b>1604</b>	<b>samousl</b>	<b>Palic</b>	<b>Rogaska bb</b>

## 19. ZALIHE

	30.juna 2018. RSD 000	30.juna 2017.RSD 000	
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	0	0	
1.1. Nabavna vrednost	0	0	
<b>I Zalihe – neto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
5. Plaćeni avansi za usluge u zemlji	18	18	
<b>II Dati avansi – neto</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	

## 20. POTRAŽIVANJA

	Kupci u zemlji	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	Potraživanja od kupaca - ukupno
Bruto potraživanje na početku 2013	526	0	526
<b>Bruto potraživanje na kraju 2013</b>	<b>788</b>	<b>0</b>	<b>788</b>
Korekcije	0	0	0
<b>Bruto potraživanje na početku godine</b>	<b>526</b>	<b>0</b>	<b>526</b>
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>788</b>	<b>0</b>	<b>788</b>
<b>Ispravka vrednosti na početku 2013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ispravka vrednosti na kraju 2013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Korekcije	0	0	0
<b>Ispravka vrednosti na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Direktan otpis potraživanja	0	0	0
<b>NETO STANJE</b>			
30.06.2016. godine	<b>788</b>	<b>0</b>	<b>788</b>
30.06.2015. godine	<b>526</b>	<b>0</b>	<b>526</b>
31.12.2012. godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 kupaca u zemlji (bruto)	788	0	<b>788</b>
Ispravka vrednosti	230	0	<b>230</b>
Neto potraživanja	<b>558</b>	<b>0</b>	<b>558</b>

## 21. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	30.juna 2018. RSD 000	30.juna 2017. RSD 000	
1. Dinarski poslovni račun	421	130	
<b>UKUPNO</b>	<b>421</b>	<b>130</b>	

Društvo nije bilo u blokadi tokom 2018. godine.

## 22. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	30.06.18 RSD 000	30.06.17. RSD 000	2012. RSD 000
<i>Porez na dodatu vrednost</i>			
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	16	9	
<b>Svega</b>	<b>16</b>	<b>9</b>	
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>			
Ostala aktivna vremenska razgraničenja			
<b>Svega</b>	<b>16</b>	<b>9</b>	
<b>Ukupno</b>	<b>16</b>	<b>9</b>	

## 23. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

Akcionari Društva su:

	% učešća	30.juna 2018	30.juna 2017	
1. Akcijski kapital		39084	39084	
<b>I Svega osnovni kapital (1 do 8)</b>		<b>39084</b>	<b>39084</b>	

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 30.06.2018. godine u iznosu od 39.084 hiljada RSD (2017.godine- 39.084 hiljada RSD) čine obične akcije vlasnika. Prema podacima Agencije za privredne registre osnovni kapital Društva iskazan je u iznosu od 567.962,73 EUR.

### Struktura akcijskog kapitala:

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija
Akcije fizickih lica	9114	9114	23.69%
Akcije pravnih lica	26971	26971	70.10 %
Akcije Akcijskog fonda	2388	2388	6.21%
Svega akcijski kapital	38473	38473	100 %

Nominalna vrednost jedne akcije je 1000 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 1.016 dinara.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi 247 dinara.

Akcijnski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

## 24. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	30.06.18. RSD 000	30.06.17. RSD 000
Gubitak ranijih godina	36676	36289
Gubitak tekuće godine	351	236
<b>Ukupno</b>	<b>37027</b>	<b>36525</b>

## 25. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju sledeće:

Oznaka valute	%	30.06.18. RSD 000	30.06.17. RSD 000
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i>		14330	14330
Kratkoročna pozajmica od povezanog lica		14330	14330
<b>Svega</b>		<b>14330</b>	<b>14330</b>
<b>Ukupno kratk fin obaveze</b>		<b>14330</b>	<b>14330</b>

## 26. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	30.06.18. RSD 000	30.06.17. RSD 000
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	-
Dobavljači u zemlji		171
<b>Svega</b>		<b>171</b>
<b>Ukupno</b>		<b>171</b>

## 27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2018. RSD 000	2017. RSD 000
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>		
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze prema zaposlenima		
<b>Svega</b>		
<b>Ukupno</b>		

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

	30.06.18. RSD 000	30.06.17. RSD 000
<i>Obaveze za porez na dodatu vrednost</i>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	-	-
<b>Svega</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	358	269
<b>Svega</b>	<b>358</b>	<b>269</b>
<b>Ukupno</b>	<b>358</b>	<b>269</b>

Društvo je prikazalo u finansijskim izveštajima i obaveze i potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrednost.

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

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

## 30. 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

30.06.18.      30.06.17.

### PRIHODI OD PRODAJE

- matično društvo			
- zavisna pravna lica			
- ostala povezana pravna lica	-		-
	-		-

### POTRAŽIVANJA I PLASMANI

<b>Potraživanja od kupaca:</b>			
- matično društvo			
- zavisna pravna lica			
- ostala povezana pravna lica	-		
	-		

### OBAVEZE

<b>Kratkorocne finansijske obaveze:</b>			
- matično društvo			
- zavisna pravna lica			
- ostala povezana pravna lica	14330		14330
	14330		14330

## 31. SPOROVI U TOKU

Društvo, na dan 30. juna 2018. godine ne vodi sudske sporove u kojima se javlja kao tuzeni ili tuzilac.

## 32. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Društvo nije imalo značajnih događaja nakon.30.06.2018.godine.

U Bačkoj Topoli,  
10.08.2018.

Direktor AD Su Marketi





BAČKA TOPOLA, GLAVNA 55/A, Tel: 024/715-432, Fax: 024/715-918  
Rač.: 165-7184-27 kod Hypo Alpe-Adria-Bank, PIB: 100856815,  
MB: 08236500, ŠIFRA DELATNOST: 51390

---

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O  
POSLOVANJU  
SA 30.06.2018. GODINU**



## OPŠTI PODACI

Poslovno ime malo	Akcionarsko društvo SU-Marketni Preduzeće za trgovinu na veliko i malo
Sedište	Glavna 55a Bačka Topola
MB	08236500
PIB	100856815
Šifra delatnosti	4638
Delatnost mekušće	trgovina na veliko ostalom hranom uključujući i ribu ljuskare i mekušće
Broj zaposlenih 30.06.2018.	
Broj akcionara 30.06.2018.	435
Osnovni kapital 30.06.2018.	39.084 hiljada dinara

## KRATAK OPIS POSLOVNE AKTIVNOSTI

AD Su Marketni je akcionarsko društvo. Osnovano je kao preduzeće DP Peščara promet u Subotici. 01.jula 1997. godine kao društveno preduzeće. U 2004.godini dana 09.avgusta došlo do promene vlasništva i preduzeće postaje privatno preduzeće sa današnjim nazivom.Delatnost preduzeća je trgovina na veliko i malo .Šifra delatnosti 4638.

## PODACI O NAJVEĆIM AKCIONARIMA DRUŠTVA

Ime/poslovno ime imaoća akcija	broj akcija	%
Anfe & co doo	9.603	24,96
Capriolo company doo	7.750	20,14
Vemi & co doo	9.618	24,99
Akcijski fond	2.388	6,21
Akcionari ispod 1%	9.114	23,69

## PODACI O IZDATIM AKCIJAMA

Broj izdatih akcija – komada	38.473
ISIN broj	RSSMARE56186
CIF broj	ESVUFR

## PODACI O ZAVISNIM DRUŠTVIMA

Društvo nema zavisnih društava

## PODACI O OGRANCIMA

Društvo nema ogranaka.

## PODACI O UPRAVI DRUŠTVA NA DAN 30.06.2018.

Članovi odbora direktora

Ime i prezime pos	Prebivalište	Obrazovanje	Ispl. izn. nakn.	Broj akcija u
Maria Klivinji	Mali Idjos	-	-	-
Istvan Mendei	Mali Idjoš	-	-	-
Monika Kokai	Bačka Topola	dipl pravnik	-	-

### **PODACI O OVLAŠĆENOJ REVIZORSKOJ KUĆI**

Finrevizija doo Beograd, Nušićeva 15.

### **PODACI O ORGANIZOVANOM TRŽIŠTU NA KOJE SU UKLJUČENE AKCIJE**

Beogradska berza AD Beograd

### **ANALIZA OSTVARENIH PRIHODA, RASHODA, REZULTATA POSLOVANJA I RACIO ANALIZA**

#### **Analiza prihoda**

Opis	Iznos u hilj din		% učešća u uk prih		Index
	30.06.18	30.06.17	2018	2017	2018/2017
Prihodi	30.06.18	30.06.17	2018	2017	2018/2017
Poslovni prihodi	1.512	1.450	100,00	100,00	100,00
Finansijski prihodi	-	-	-	-	-
Ostali prihodi	-	-	0,00	0,00	0,00
Ukupno	1.512	1.450	100,00	100,00	100,00
Struktura poslovnih prihoda					
Prihodi od prodaje	-	-	-	-	-
Prihodi od zakupa	1.512	1.450	100,00	100,00	100,00

#### **Analiza rashoda**

Opis	Iznos u hiljadama dinara		% učešća u uk rash		Index
	30.06.18	30.06.17	2018	2017	2018/2017
Rashodi	30.06.18	30.06.17	2018	2017	2018/2017
Poslovni rashodi	1.864	1.686	100,00	100,00	100,00
Finansijski rashodi	-	-	0,00	0,00	
Ostali rashodi	-	-	0,00	0,00	
Ukupno	1.864	1.686	100,00	100,00	100,00

#### **Analiza rezultata poslovanja**

Opis	Iznos u hiljadama dinara		Index
	30.06.18	30.06.17	2018/2017
Rezultat poslovanja	30.06.18	30.06.17	2018/2017
Poslovni dobitak/gubitak	-351	-236	1,487
Finansijski dobitak/gubitak			
Ostali dobitak/gubitak	- 351	-236	1,487
Neto dobitak koji se obustavlja	-	-	-
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	-	-	1,487

Poreski rashod perioda	-	-	-
Odloženi poreski prihodi perioda	-	-	-
Neto dobitak/gubitak	-351	-236	1,487

### Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

Opis	30.06.18	30.06.17	Index
Prinos na ukupan kapital (dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja/kapital)	0.00	0.00	0.00
Prinos na imovinu (poslovni dobitak/poslovna imovina)	0.00	0.00	0.00
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobitak/kapital)	0.00	0.00	0.00
I stepen zaduženosti (gotovinski ekvivalenti i Gotovina/kratkoročne obaveze)	0.00	0.00	0.00
II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina/kratkoročne obaveze)	0.00	0.00	0.00

### Neto obrtni kapital

	Iznos u hiljadama dinara		index
	30.06.18	30.06.17	
2018/2017			
Neto obrtni kapital (sopstveni kapital + dugoročna rezervisanja + dugoročne obaveze – stalna imovina)	1013	683	1.48

### Isplaćena dividenda

	Iznos u dinarima		Index
	2018	2017	
2018/2017			
Isplaćena dividenda po akciji	-	-	-

### GLAVNI KUPCI I DOBALJAČI

Glavni kupci	Iznos u hiljadama dinara		Index
	30.06.18	30.06.17	
Anfe & co doo	-	-	-
Grupa Univerexport Trgopromet	1.201	1.102	108,98
Capriolo doo	15	18	83,33
Telekom Srbija	362	370	97,83
SU-Met doo	-	30	0,00

Glavni dobavljači	Iznos u hiljadama dinara		Index
	30.06.18	30.06.17	

Libra Audit	199	207	96,13
EPS Snabdevanje doo	954	702	135.89
Telekom Srbija	62	78	78,48
Suboticagas JKP	95	51	1,96
Vodovod i kanalizacija	-	-	-

### **PROMENE BILANSNIH POZICIJA**

Bilansna pozicija	Iznos u hilj din		Index 2018/2017	Razlog promene
	2018	2017		
Nekretnine, postrojenja i opr.	16.110	16717		Zbog obrac.amort.u 2018.
Zalihe	18	18		Dati avans u 2018. god.
Nerasporedjeni dobitak	-	-		

### **INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA**

Društvo u 2018. godine nije imalo zaposlenih, ni u 2017.godine nije imalo zaposlenih. Društvo ne planira da primi nove zaposlene u sledećoj godini.

### **OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA KAO I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI**

Opis očekivanog razvoja društva	Društvo ne planira značajne razvojne aktivnosti u 2018. godini
Promena poslovne politike	Društvo ne planira promene u poslovnoj politici
Glavni rizici i pretnje kojima je društvo izloženo stečaj	Nastavak hipotekarne prodaje imovine po datim hipotekama u korist banke 2006. godine i odlaska u dužnika za bankarski kredit

### **ZNAČAJNI POSLOVI SA MATIČNIM PREDUZEĆIMA I POVEZANIM LICIMA**

Ostvareni promet sa matičnim preduzećem	Matičnim preduzećima je izvršena usluga davanja u zakup objekata u vrednosti od 000 hiljada dinara.
---	---

### **OPIS SVIH VAŽNIJIH POSLOVNIH DOGAĐAJA KOJI SU NASTUPILI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE IZVEŠTAJ PRIPREMA**

Bitni poslovni događaji od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja	Nije bilo bitnih promena.
---	---------------------------

Neizvesnost u naplati potraživanja iskazanih potraživanja kao naplativa 30.06.2018. god.	Nema neizvesnosti vezane za naplatu
Sudski sporovi nakon isteka poslovne godine	Nije bilo sudskih sporova
Ostale nepomenute bitne promene	Nije bilo bitnih promena

## **AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA**

Ulaganja u straživanje i razvoj u prethodnim godinama nije bilo i ne planira se za tekuću godinu.

## **INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE**

Ulaganja u cilju zaštite životne sredine nije bilo.

## **INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA**

Društvo nije otkupljivalo sopstvene akcije.

## **FINANSIJSKI INSTRUMENTI ZNAČAJNI ZA PROCENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPEŠNOSTI POSLOVANJA**

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

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

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

## **CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

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 30.juna 2017. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 000 hiljada (30. juna 2016. godine: RSD 5 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>30.06.18.</u>	U hiljadama dinara <u>30.06.17.</u>
<b>Kupci – bruto</b>		
- U zemlji		558
- U evrozoni		526
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	230	
<b>Ukupno:</b>	<u>788</u>	<u>526</u>

*Ispravka vrednosti*

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama dinara

	Bruto
	<b>2018.</b>
Nedospela potraživanja	
Docnja od 0 do 30 dana	-
Docnja od 31 do 60 dana	558
Docnja od 61 do 90 dana	-
Docnja od 91 do 180 dana	-
Docnja od 181 do 365 dana	-
Docnja preko 365 dana	230
<b>Ukupno:</b>	<b>788</b>

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. oktobra 2017. 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
<b>2018. godina</b>	<b>do 1</b>	<b>od 1 do 2</b>	<b>od 2 do 5</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	000			000
Krat. Finan. Obaveze	14330			14330
Ostale krat. obaveze				
	<b>0000</b>			<b>0000</b>
<b>2017. godina</b>	<b>do 1</b>	<b>od 1 do 2</b>	<b>od 2 do 5</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti				
Krat. finan. obaveze	14330			14330
Obaveze iz poslovanja	171			171
Ostale krat. obaveze				
	<b>14.501</b>			<b>14.501</b>

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:

	<b>30.06.18.</b>	Hiljada dinara <b>30.06.17.</b>
1. Zaduzenost*	14330	14501
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	421	130
I Neto zaduzenost (1 – 2)	13909	14371
3. Kapital**	2057	2.559
II Ukupni kapital (I+3)	<b>15966</b>	16.930
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	<b>87,11%</b>	<b>84,88%</b>

\*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

\*\*Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

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

### KODEKS KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Društvo ima Kodeks korporativnog upravljanja. Kodeks može da se vidi na sajtu Društva link sajta: <https://sumarketi.ip.rs/>



Direktor AD Su-Marketi





24300 Bačka Topola  
Glavna 55/a  
MB: 08236500  
PIB: 100856815

## IZJAVA

Prema mom najboljem saznanju, polugodišnji finansijski izveštaj sa 30.06.2018. godinu sastavljeni su uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda polugodišnjeg izveštavanja i da daju istinite i objektivne podatke o imovini, izvorima imovine, finansijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promena na kapitalu javnog društva.

Izjavljujemo da polugodišnji finansijski izveštaj za period od 01.01.-30.06.2018.godine nije revidiran, odnosno nije vršena revizija.

Zakonski Zastupnik  
Direktor  
Mendei Ištvan



Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih izveštaja  
Rigo Ibolja

Bačka Topola, 10.08.2018.