

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ
O POSLOVANJU
ZA PERIOD 01.01. - 30.06.2017. 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 30.06.2017. godine**
- 4. Izjava odgovornog lica**

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

Попуњава правно лице - предузетник

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

БИЛАНС СТАЊА
на дан 30.06. 2017 . године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | | 197230 | 155034 | 161420 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (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 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | | 146171 | 155034 | 161420 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | 17054 | 17163 | 17131 |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | | 1949 | 1998 | 2036 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | | 2572 | 1665 | 2038 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | | 123564 | 134208 | 140215 |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | | 1032 | | |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------|---|------|---------------|---------------|---------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање ___ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 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 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | | | | |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | | | | |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | 0029 | | | | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | | | |
| део 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 финансијски пласмани | 0033 | | | | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 51059 | | |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања по основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | 51059 | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 19958 | 71084 | 65575 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | | 55 | 35 | 170 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | 30 | | 21 |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | | | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 25 | 35 | 149 |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | | 15572 | 16007 | 7878 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | 5170 | 6806 | 607 |
| 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 | | 10402 | 9201 | 7271 |
| 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 | | 32 | 32 | 59 |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | | |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | 0062 | | | 53759 | 54259 |
| 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. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | 53759 | 54259 |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | | 4299 | 1251 | 3209 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | | | | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | | | | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 217188 | 226118 | 226995 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | | | 24524 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | | 212418 | 216399 | 216771 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | | 212808 | 209928 | 209928 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | 209928 | 209928 | 209928 |
| 301 | 2. Удели друштава с 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 | | 2880 | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | 4937 | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | | | |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | 13414 | 13414 | 13414 |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 33 осим 330 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | | | | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 3569 | 1798 | 7928 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | | | 7928 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | 3569 | 1798 | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 12435 | 8741 | 14499 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | 12435 | 8741 | 14499 |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | | 18 | 18 | 18 |
| 40 | 1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | | 18 | 18 | 18 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове 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 | | 18 | 18 | 18 |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | | | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | | | | |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | | | | |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | 911 | 546 | 444 |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | | 3839 | 9155 | 9762 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | | 193 | 193 | 193 |
| 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 | | 193 | 193 | 193 |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | | | | |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | | 783 | 6138 | 6178 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | 616 | 1239 | 164 |
| 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 | | 167 | 4899 | 6014 |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | | 369 | 400 | 388 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | | 1101 | 1104 | 1340 |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | | 1394 | 1320 | 1663 |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0 | 0463 | | | | |
| | Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0 | 0464 | | 217188 | 226118 | 226995 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | | | | 24524 |

У Вашкој Тополи

дана 31.08.2017. године



М.п.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 8 0 6 0 6 6 5 Шифра делатности 6 8 2 0 ПИБ 1 0 1 4 4 5 8 2 7

Назив AD TOPOLA UNIVERZAL

Седиште БАЌКА ТОПОЛА, ГЛАВНА 55/А

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 30.06. 2017. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | | 17490 | 18930 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) | 1002 | | 141 | 97 |
| 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 | | 141 | 97 |
| 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 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | | 14 | 40 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | 14 | 40 |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | | | |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | | | |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | | 17335 | 18793 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 50 до 55, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0 | 1018 | | 16532 | 17024 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | 134 | 92 |
| 62 | II. ПРИХОДИ 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 | | 828 | 581 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | | 3973 | 3728 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | | 2600 | 2569 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | | 2739 | 3636 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | | 3302 | 3586 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | | |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | | 2956 | 2832 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 958 | 1906 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. 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 | | 146 | 221 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 146 | 221 |
| 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 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | 146 | 221 |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | | | |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | 146 | 221 |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | | 2810 | 276 |
| 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 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | | | |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | | 53 | 163 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 3569 | 1798 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | | 3569 | 1798 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. 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 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | | 3569 | 1798 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | 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 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |

У Вашкој Тополі

дана 31.08.2017.године



М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 30.06. 2017. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 22576 | 19094 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 141 | 97 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | | |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 22435 | 18997 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 19151 | 20552 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 14209 | 15643 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 2681 | 2671 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | | 221 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | | |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 2261 | 2017 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 3425 | |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | 1458 |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | | |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | | |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, 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 | | |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | | |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 377 | 500 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | 377 | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | | 500 |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 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 | 377 | 500 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 22576 | 19094 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 19528 | 21052 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | 3048 | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | | 1958 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 1251 | 3209 |
| 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 | 4299 | 1251 |

У Вашкој Топли

дана 31.08.2017. године

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



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 30.06. 2017. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | | 3569 | 1798 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| 330 | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| 331 | а) добици | 2005 | | | |
| | б) губици | 2006 | | | |
| | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| 332 | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| 333 | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| 334 | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------------|---|------|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добити | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добити | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добити | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | | |
| | III. 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 | | | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | | 3569 | 1798 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | | |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |

У Вашкој Тополи

дана 31.08.2017. године



Законски заступник

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.до 30.06. 2017 . године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | 30 | | 31 | | 32 | |
| | | АОП | Основни капитал | АОП | Уписани а неуплаћени капитал | АОП | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 1. | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4001 | | 4019 | | 4037 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 209928 | 4020 | | 4038 | |
| 2. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4003 | | 4021 | | 4039 | |
| | б) Исправке на потражној страни рачуна | 4004 | | 4022 | | 4040 | |
| 3. | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$ | 4005 | | 4023 | | 4041 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$ | 4006 | 209928 | 4024 | | 4042 | |
| 4. | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | | 4025 | | 4043 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | | 4026 | | 4044 | |
| 5. | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$ | 4009 | | 4027 | | 4045 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$ | 4010 | 209928 | 4028 | | 4046 | |
| 6. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4011 | | 4029 | | 4047 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4012 | | 4030 | | 4048 | |
| 7. | Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$ | 4013 | | 4031 | | 4049 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$ | 4014 | 209928 | 4032 | | 4050 | |
| 8. | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4015 | | 4033 | | 4051 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 2880 | 4034 | | 4052 | |
| 9. | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$ | 4017 | | 4035 | | 4053 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$ | 4018 | 212808 | 4036 | | 4054 | |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|---|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| 1. | а) дуговни салдо рачуна | 4055 | 14499 | 4073 | | 4091 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 7928 |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 2. | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| 3. | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$ | 4059 | 14499 | 4077 | | 4095 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$ | 4060 | | 4078 | | 4096 | 7928 |
| | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| 4. | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | | 4097 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | | 4080 | | 4098 | |
| | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| 5. | а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$ | 4063 | 14499 | 4081 | | 4099 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$ | 4064 | | 4082 | | 4100 | 7928 |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 6. | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | 372 | 4083 | | 4101 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| 7. | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$ | 4067 | 14871 | 4085 | | 4103 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$ | 4068 | | 4086 | | 4104 | 7928 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8. | а) промет на дуговној страни рачуна | 4069 | | 4087 | 4937 | 4105 | 7928 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | 2436 | 4088 | | 4106 | 3569 |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9. | а) дуговни салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$ | 4071 | 12435 | 4089 | | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$ | 4072 | | 4090 | | 4108 | 3569 |

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

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

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [\sum (ред 16 кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | АОП | Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |
|------------|--|------------------------------|---|------|---|------|--|
| | | АОП | 337 | | | | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1. | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | | 4235 | 216771 | 4244 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4218 | | | | | |
| 2. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | | 4236 | | 4245 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | | | | | |
| 3. | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б$) ≥ 0 | 4221 | | 4237 | 216771 | 4246 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б$) ≥ 0 | 4222 | | | | | |
| 4. | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | | 4238 | | 4247 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | | | | | |
| 5. | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б$) ≥ 0 | 4225 | | 4239 | 216771 | 4248 | |
| | б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б$) ≥ 0 | 4226 | | | | | |
| 6. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | | 4240 | 372 | 4249 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | | | | | |
| 7. | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б$) ≥ 0 | 4229 | | 4241 | 216399 | 4250 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б$) ≥ 0 | 4230 | | | | | |
| 8. | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4231 | | 4242 | 3981 | 4251 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | | | |
| 9. | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б$) ≥ 0 | 4233 | | 4243 | 212418 | 4252 | |
| | б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б$) ≥ 0 | 4234 | | | | | |

У Вашкој Тополи

дана 31.08.2017. године



М.П.

Законски заступник

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

**NAPOMENE UZ
POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ
O POSLOVANJU
ZA PERIOD 01.01. - 30.06.2017. GODINU**

Sadržaj

| | | |
|-------|---|----|
| 1. | OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU | 24 |
| 2. | OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA | 24 |
| 3. | PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA | 25 |
| 3.1. | Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke | 25 |
| 3.2. | Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja | 25 |
| 3.3. | Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika | 26 |
| 3.4. | Uporedni podaci | 26 |
| 3.5. | Poslovni prihodi | 26 |
| 3.6. | Poslovni rashodi | 26 |
| 3.7. | Troškovi pozajmljivanja | 27 |
| 3.8. | Dobici i gubici | 27 |
| 3.9. | Finansijski prihodi i rashodi | 27 |
| 3.10. | Ostali prihodi i rashodi | 28 |
| 3.11. | Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze | 29 |
| 3.12. | Operativni lizing | 29 |
| 3.13. | Finansijski lizing | 29 |
| 3.14. | Nematerijalna imovina | 30 |
| 3.15. | Nekretnine, postrojenja i oprema | 31 |
| 3.16. | Investicione nekretnine | 32 |
| 3.17. | Amortizacija | 32 |
| 3.18. | Umanjenje vrednosti imovine | 33 |
| 3.19. | Zalihe | 33 |
| 3.20. | Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja | 34 |
| 3.21. | Finansijski instrumenti | 35 |
| 3.22. | Kreditni, potraživanja i plasmani | 38 |
| 3.23. | Gotovinski instrumenti i gotovina | 39 |
| 3.24. | Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva | 39 |
| 3.25. | Naknade zaposlenima | 39 |
| 3.26. | Zarada po akciji | 40 |
| 3.27. | Raspedela dividendi | 40 |
| 3.28. | Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima | 40 |
| 3.29. | Informacije o segmentima | 40 |
| 3.30. | Pravična (fer) vrednost | 41 |
| 4. | UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA | 41 |
| 5. | UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA | 43 |
| 6. | PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA | 44 |
| 7. | PRIHODI OD PRODAJE | 45 |
| 8. | OSTALI POSLOVNI PRIHODI | 45 |
| 9. | NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE | 45 |
| 10. | TROŠKOVI MATERIJALA | 45 |
| 11. | TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI | 46 |
| 12. | TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA | 46 |
| 13. | OSTALI POSLOVNI RASHODI | 46 |
| 14. | OSTALI PRIHODI I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA | 47 |
| 15. | OSTALI RASHODI | 47 |
| 16. | FINANSIJSKI PRIHODI | 47 |
| 17. | FINANSIJSKI RASHODI | 47 |
| 18. | POREZ NA DOBITAK | 48 |
| 19. | NEMATERIJALNA ULAGANJA | 49 |
| 20. | NPO, BIOLOŠKA SREDSTVA I INVESTICIONE NEKRETNINE | 50 |
| 21. | DUGOROČNA POTRAŽIVANJA | 50 |
| 22. | ZALIHE | 51 |
| 23. | POTRAŽIVANJA | 51 |
| 24. | KRA TKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI | 52 |
| 25. | GOTOVINSKI EKVI VALENTI I GOTOVINA | 52 |
| 26. | POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR | 52 |
| 27. | KAPITAL | 52 |
| 28. | REVALORIZACIONE REZERVE | 53 |
| 29. | NERASPOREĐENI DOBITAK | 54 |
| 30. | GUBITAK | 54 |
| 31. | DUGOROČNA REZERVISANJA | 54 |
| 32. | KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE | 54 |
| 33. | OBAVEZE IZ POSLOVANJA | 55 |
| 34. | OSTALE KRA TKOROČNE OBAVEZE | 55 |
| 35. | OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR | 55 |
| 36. | ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE | 55 |
| 37. | SEGMENTI POSLOVANJA | 56 |
| 38. | TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA | 56 |
| 39. | OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA | 56 |
| 40. | SPOROVI U TOKU | 57 |
| 41. | DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA | 57 |

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona¹ razvrstano u mikro pravna lica.

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

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

Poreski identifikacioni broj Društva je 101445827

Matični broj Društva je 08060665

Prosečan broj zaposlenih u 2017. godini bio je 9 (u 2016. godini - 9).

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.juna 2017. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembra 2016. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje.

Finansijski izveštaji su u svim svojim bitnim delovima usklađeni sa relevantnim odredbama MRS / MSFI, osim onih odredbi koje nisu, a koje su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i relevantnom podzakonskom regulativom. Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su MSFI koji su u Republici Srbiji prevedeni 2013. godine², a u primeni su od 01. januara 2014. godine

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

¹ Razvrstavanje pravnih lica se vršilo kako sledi:

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

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

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 30.06.2017. 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:

| | 30.06.2017. | 30.06.2016. |
|-----|-------------|-------------|
| EUR | 120,8486 | 123,3115 |
| USD | 105,6461 | 111,0714 |
| GBP | 137,4842 | 148,7473 |
| CHF | 110,3842 | 113,2857 |

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

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

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

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

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

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

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

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

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

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

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za za 30.06.2016. godinu, koji nisu bili predmet revizije.

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

3.5. Poslovni prihodi

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

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

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

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

3.6. Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

3.7. Troškovi pozajmljivanja

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

3.8. Dobici i gubici

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

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

3.9. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

Prihodi od kamata

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

Rashodi od kamata

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

Kursne razlike

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja. Izuzetno u 2016. i 2015. godini, efekti obračunate valutne klauzule i efekti obračunatih kursnih razlika po osnovu dugoročnih potraživanja i obaveza u stranoj valuti su, u skladu sa propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, razgraničeni i iskazani u bilansu stanja na računu vremenskih razgraničenja u neto iznosima. Proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunate valutne klauzule i proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunatih kursnih razlika biće priznat u bilansu uspeha na dan dospeća obaveze odnosno potraživanja, na osnovu kojih su navedeni efekti utvrđeni.

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

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

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

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.10. Ostali prihodi i rashodi

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

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

3.11. Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze

3.11.1. Tekući porez

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

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

3.11.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnovice 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 dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

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

3.12. Operativni lizing

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

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

3.13. Finansijski lizing

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

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

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

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

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu nematerijalnu imovinu, pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

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

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

Nematerijalna imovina prestaje da se iskazuje u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

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

3.15. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema

... su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zemljište

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

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

3.16. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine

... su nekretnine koje se izdaju u zakup kao poslovni prostor koje Društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja .

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

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

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

3.17. Amortizacija

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

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

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

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

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

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

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

| | 30.06.2017. (%) | 30.06.2016. (%) |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Građevinski objekti | 1,5-5,00 | 1,5-5,00 |
| Pogonska oprema | 7,70-14,50 | 7,70-14,50 |
| Računari i pripadajuća oprema | 25 | 25 |
| Vozila | 16,50 | 16,50 |
| Nematerijalna ulaganja | - | - |
| Ostala sredstva | 12,50-15,50 | 12,50-15,50 |

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

3.18. Umanjenje vrednosti imovine

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

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

3.19. Zalihe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti. Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni

efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

3.21. Finansijski instrumenti

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

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

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

Klasifikacija

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

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

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

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

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

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

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka.

Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili 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 obezvredivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju više od 365 dana za kupce u zemlji kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

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

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

(a) ugovorno pravo:

- (i) dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom entitetu; ili
- (ii) razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim entitetom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili

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

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

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

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu. Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

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

Obaveze iz poslovanja

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

Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

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

3.22. Krediti, potraživanja i plasmani

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

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

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

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

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

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

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

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

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

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

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

Za potraživanja zastarelost počinje od prvog dana nakon vremenskog perioda kada je poverilac imao pravo da zahteva ispunjenje obaveze (dospelo potraživanje). Kod potraživanja i obaveza za koje je ugovorom propisan drugačiji rok za plaćanje, postoji mogućnost da se promenama ugovorenog roka

plaćanja (aneksom ugovora) promeni i rok od kojeg počinje da teče zastarelost. Sa Zakonom o obligacionim odnosima su propisani rokovi zastarelosti za određena potraživanja i obaveze. Ako Zakonom nije određen drugačiji rok primenjuje se opšti rok zastarelosti od 10 godina.

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

3.23. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

3.24. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

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

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.25. Naknade zaposlenima

3.25.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

3.25.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu⁴ i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3

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

mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do dve prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

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

3.25.3. Kratkoročna, plaćena odsustva

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

3.26. Zarada po akciji

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

3.27. Raspodela dividendi

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

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

3.28. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

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

3.29. Informacije o segmentima

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

3.30. Pravična (fer) vrednost

Fer vrednost MSFI 13 definiše kao cenu koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja⁵. Ovaj MSFI se primenjuje kada drugi MSFI zahteva ili dozvoljava odmeravanja po fer vrednosti, ili obelodanjivanja o odmeravanju po fer vrednosti (i odmeravanja, kao što je fer vrednost umanjena za troškove prodaje, zasnovana na fer vrednosti, ili obelodanjivanja o tim odmeravanjima). Zahtevi za odmeravanjem i obelodanjivanjem iz ovog MSFI ne primenjuju se na transakcije plaćanja bazirane na akcijama (MSFI 2) i upotrebne vrednosti (MRS 36). Dalje, Zahtevi za obelodanjivanjem iz ovog MSFI nisu obavezni za imovina plana (MRS 19); investicije u planove penzijskih primanja (MRS 26) i imovina čija je nadoknativa vrednost jednaka fer vrednosti umanjenoj za troškove otuđenja (MRS 36).

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

4.1. Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

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

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

4.2. Tržišni rizik

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

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

4.3. Rizik od promene cena

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

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

4.4. Kreditni rizik

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovore strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

⁵ tzv. "izlazna cena"

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktnosti na nivou Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima značajan broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Na dan 30. juna 2017. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 4299 hiljada (30. juna 2016. godine: RSD 3209 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>30.06.2017.</u> | <u>30.06.2016.</u> |
| Kupci – bruto | 20818 | 19702 |
| - U zemlji | 20818 | 19702 |
| - U evrozoni | | |
| - ostali | | |
| Ispravka vrednosti kupaca | 5246 | 3695 |
| Ukupno: | <u>15572</u> | <u>16007</u> |

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

| | U hiljadama dinara | |
|---------------------------|--------------------|-----------------------|
| | Bruto | Ispravka vrednosti |
| | <u>30.06.2017.</u> | <u>30.06.2016.</u> |
| Nedospela potraživanja | | |
| Docnja od 0 do 30 dana | | |
| Docnja od 31 do 60 dana | | |
| Docnja od 61 do 90 dana | | |
| Docnja od 91 do 180 dana | | |
| Docnja od 181 do 365 dana | | |
| Docnja preko 365 dana | | |
| Ukupno: | <u>15572</u> | <u>16007</u> |

4.5 Rizik likvidnosti

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

| | Hiljada dinara | | | |
|---------------------------|----------------|------------------|------------------|---------------|
| 30.06.2017. godina | do 1 | od 1 do 2 | od 2 do 5 | Ukupno |
| Dugoročni krediti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obaveze iz poslovanja | 783 | 0 | 0 | 783 |
| Krat. finan. obaveze | 193 | 0 | 0 | 193 |
| Ostale krat. obaveze | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 976 | 0 | 0 | 976 |

| 30.06.2016. godina | do 1 | od 1 do 2 | od 2 do 5 | Ukupno |
|---------------------------|-------------|------------------|------------------|---------------|
| Dugoročni krediti | 0 | | | |
| Krat. finan. obaveze | 193 | 0 | 0 | 193 |
| Obaveze iz poslovanja | 6138 | 0 | 0 | 6138 |
| Ostale krat. obaveze | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 6331 | 0 | 0 | 6331 |

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 30. juna 2016. godine su bili sledeći:

| | Hiljada dinara | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 30.06.2017. | 30.06.2016. |
| 1. Zaduzenost* | 193 | 193 |
| 2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 4299 | 1251 |
| I Neto zaduzenost (1 – 2) | -4106 | -1058 |
| 3. Kapital** | 212418 | 216399 |
| II Ukupni kapital (I+3) | 208312 | 215341 |
| III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II) | -1.019% | -1.004% |

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

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

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

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

6. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

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

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

A. BILANS USPEHA**7. PRIHODI OD PRODAJE**

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|--|------------------------|------------------------|
| Domaće tržište | | |
| Prihodi od prodaje robe | | |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 141 | 97 |
| Svega | 141 | 97 |
| Prih. od prodaje proizvoda i usluga | | |
| Prihodi od prodaje usluga ostalim licima | 14 | 40 |
| Svega | 14 | 40 |
| Svega | 14 | 40 |
| | | |
| Ukupno | 155 | 137 |

8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Prihodi od zakupnina | 14665 | 13776 |
| Ostali poslovni prihodi | 2670 | 5017 |
| Ukupno | 17335 | 18793 |

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|---|------------------------|------------------------|
| Nabavna vrednost prodate robe na veliko | 134 | 92 |
| Ukupno | 134 | 92 |

10. TROŠKOVI MATERIJALA

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|---|------------------------|------------------------|
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 828 | 581 |
| Troškovi goriva i energije | 3973 | 3728 |
| Ukupno | 4801 | 4309 |

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|--|------------------------|------------------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 2160 | 2035 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 387 | 364 |
| Ostali lični rashodi i naknade : | | |
| - naknade troškova prevoza na rad i sa rada | 53 | 47 |
| - naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe | 0 | 0 |
| - otpremnine | 0 | 123 |
| - jubilarne nagrade | | |
| Ukupno | 2600 | 2569 |

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 3302 hiljada (u 30.06.2016. godini RSD 3586 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava (Napomena 3.20, Napomena 20 i Napomena 21) u iznosu od RSD 7,150 hiljada (u 2014. godini RSD 6,705 hiljada), i troškove rezervisanja prema sledećem pregledu:

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|---|------------------------|------------------------|
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 18 | 18 |
| Ukupno | 18 | 18 |

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| Troškovi transportnih usluga | 540 | 523 |
| Troškovi usluga održavanja | 985 | 1924 |
| Troškovi zakupnine | 1184 | 1178 |
| Troškovi konsalting usluga | 72 | 74 |
| Troškovi revizije | 173 | 172 |
| Troškovi ostalih usluga | 29 | 10 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 1225 | 973 |
| Troškovi reprezentacije | 484 | 463 |
| Troškovi premija osiguranja | 109 | 112 |
| Troškovi platnog prometa | 33 | 21 |
| Troškovi poreza | 691 | 946 |
| Ostali troškovi | 170 | 72 |
| Ukupno | 5695 | 6468 |

14. OSTALI PRIHODI I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|--|------------------------|------------------------|
| Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine | | |
| Prihodi od smanjenja obaveza | | |
| Ostali nepomenuti prihodi | | |
| Ispravka gresaka iz ranijih godina | | |
| Ukupno | | |

15. OSTALI RASHODI

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|---|------------------------|------------------------|
| Gubici od prodaje materijala-obezvedj.nekret. | | |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | | |
| Ostali nepomenuti rashodi | | |
| Ukupno | | |

16. FINANSIJSKI PRIHODI

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Prihodi od kamata: | | |
| - ostali prihodi od kamata | | |
| Ostali finansijski prihodi | | |
| Ukupno | | |

17. FINANSIJSKI RASHODI

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|---|------------------------|------------------------|
| Rashodi po osnovu kamata: | | |
| - po osnovu zateznih kamata | | |
| Negativne kursne razlike: | | |
| - po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja | | |
| Ostali finansijski rashodi | 146 | 221 |
| Ukupno | 146 | 221 |

18. POREZ NA DOBITAK

| | 2017. RSD 000 | 2016. RSD 000 |
|--|------------------|------------------|
| Finansijski rezultat u bilansu uspeha (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 | | |
| Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina | | |
| Kapitalni dobitak | | |
| Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina | | |
| Poreska osnovica | | |
| Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika | | |
| Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1) | | |
| Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice) | | |
| Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođenja | | |
| POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP) | | |
| Poreski rashod perioda | | |
| Odloženi poreski rashod perioda | | |
| Odloženi poreski prihod perioda | | |

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. 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...).

B. BILANS STANJA**19. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

| | Softver i ostala prava | Ukupno |
|---|------------------------|-------------|
| Nabavna bruto vrednost na početku 2015. godine | 3293 | 3293 |
| Nabavna bruto vrednost na kraju 2015. godine | 3293 | 3293 |
| Korekcije | 0 | 0 |
| Nabavna bruto vrednost na početku godine | 3293 | 3293 |
| Nabavna bruto vrednost na kraju godine | 3293 | 3293 |
| Kumulirana ispravka na početku 2015. godine | 3293 | 3293 |
| Stanje ispravke na 31.12.2015. godine | 3293 | 3293 |
| Kumulirana ispravka na početku godine | 3293 | 3293 |
| Stanje ispravke na kraju godine | 3293 | 3293 |
| Neto sadašnja vrednost: | | |
| 30.06.2017. godine | 0 | 0 |
| Neto sadašnja vrednost: | | |
| 30.06.2016. godine | 0 | 0 |

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

| | Građevinsko zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | NPO u pripremi | Ukupno |
|--|-----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|----------------|----------------|
| Nabavna vrednost na početku 01.01.2015. godine | - | - | - | - | - | - |
| Povećanje | - | - | - | - | - | - |
| Nabavka, aktiviranje i prenos | - | - | - | - | - | - |
| Procena | - | - | - | - | - | - |
| Smanjenje | - | - | - | - | - | - |
| Prodaja u toku godine | - | - | - | - | - | - |
| Prenos na sredstva namenjena prodaji | - | - | - | - | - | - |
| Nabavna vrednost na kraju 31.12.2015. godine | 17,163 | 2,751 | 47,922 | 381,000 | - | 448,836 |
| Nabavna vrednost na početku godine | 17,163 | 2,751 | 47,922 | 381,000 | - | 448,836 |
| Povećanje: | - | - | - | 0 | 1033 | 1033 |
| Nabavka ,aktiviranje i prenos | - | - | - | 0 | 1033 | 1033 |
| Smanjenje: | - | 0 | 0 | - | - | - |
| Rashod u toku godine | - | 0 | 0 | - | - | - |
| Aktiviranje | - | - | - | - | - | - |
| Nabavna vrednost na kraju godine | 17,054 | 2,751 | 49,415 | 346,967 | 1033 | 416,187 |
| Kumulirana ispravka na početku 01.01.2015. godine | - | - | - | - | - | - |
| Povećanje: | - | - | - | - | - | - |
| Amortizacija | - | - | - | - | - | - |
| Smanjenje: | - | - | - | - | - | - |
| Po osnovu rashodovanja | - | - | - | - | - | - |
| Po osnovu prenosa na sredstva namenjena za prodaju | - | - | - | - | - | - |
| Stanje na kraju 2015. godine | - | 752 | 46,258 | 246,791 | - | 293,801 |
| Kumulirana ispravka na početku godine | - | 752 | 46,258 | 246,791 | - | 293,801 |
| Povećanje: | - | 25 | 279 | 2998 | - | 3302 |
| Amortizacija | - | 25 | 279 | 2998 | - | 3302 |
| Smanjenje: | - | - | - | - | - | - |
| Po osnovu rashodovanja | - | - | - | - | - | - |
| Stanje na kraju godine | - | 802 | 46,843 | 223,404 | - | 271,049 |
| Neto sadašnja vrednost: 31.12.2017. godine | 17,054 | 1,949 | 2572 | 123,564 | 1,033 | 146,171 |
| Neto sadašnja vrednost: 31.12.2016. godine | 17,163 | 1,998 | 1,665 | 134,208 | - | 155,034 |
| Neto sadašnja vrednost: 31.12.2014. godine | - | - | - | - | - | - |

Društvo je na dan 30.juna 2017. godine imalo hipoteku na trgovinskom objektu ukupne površine m² na katastarskoj parceli broj 5770/3, za obezbeđenje izmirenja obaveza pravnog lica „Anfe& Co“ d.o.o. Bačka Topola prema kreditoru. Sadašnja vrednost imovine na koju je stavljena hipoteka iznosi RSD 9.447 hiljade.

Investicione nekretnine na 30.06.2017. godine iznose RSD 123,564 hiljade u sadašnjoj vrednosti. Prema Odluci Odbora direktora neto sadašnja vrednost je jednaka tržišnoj (fer) vrednosti investicionih nekretnina.

21. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

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

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

22. ZALIHE

| | 30. juna 2017. RSD 000 | 30. juna 2016 .RSD 000 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| 1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihima (1.1.) | 30 | 0 |
| 1.1. Nabavna vrednost | 30 | 0 |
| I Zalihe - neto (1) | 30 | 0 |
| 1. Plaćeni avansi za usluge u zemlji | 25 | 35 |
| II Dati avansi - neto (1) | 25 | 35 |
| UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II) | 55 | 35 |

Za tekuću godinu:

| Starost datih avansa u danima | Do 365 dana | Preko godinu dana | Ukupno |
|-------------------------------|-------------|-------------------|-----------|
| Dati avansi, bruto | 25 | 0 | 25 |
| Ispravka vrednosti | 0 | 0 | 0 |
| Dati avansi, neto | 25 | 0 | 25 |

23. POTRAŽIVANJA

| | Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica | Kupci u zemlji | Potraživanja od kupaca - ukupno |
|---|--|----------------------|---------------------------------------|
| Bruto potraživanje na početku 2015 | | | |
| Bruto potraživanje na kraju 2015 | | | |
| Ispravka vrednosti na početku 2015 | | 0 | |
| Ispravka vrednosti na kraju 2015 | | 0 | |
| Neto stanje na početku 2015 | | 0 | |
| Neto stanje na kraju 2015 | | 0 | |
| Korekcije | | | |
| Bruto potraživanje na početku 2016. godine | 6806 | 9201 | 16007 |
| Bruto potraživanje na kraju 2017. godine | 5170 | 10402 | 15572 |
| Isprav.vred.potraz.na početku 2016. godine | 0 | | |
| Ispravka vrednosti na kraju 2016. godine | 0 | | |
| NETO STANJE | | | |
| 30.06.2017. godine | 5170 | 10402 | 15572 |
| 30.06.2016. godine | 6806 | 9201 | 16007 |

RSD 000

| Starost potraživanja u danima | Potraživanja do 365 dana starosti | Potraživanja starija od godinu dana | Ukupno (2+3) |
|--|---|---|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Potraživanja od matičnog i zavisnih društava u zemlji (bruto) | 5170 | | 5170 |
| Ispravka vrednosti | - | | |
| Neto potraživanja | 5170 | - | 5170 |
| Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto) | 10402 | | 10402 |
| Ispravka vrednosti | - | | |
| Neto potraživanja | 10402 | - | 10402 |

24. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | Oznaka valute | Kamatna stopa | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|---|------------------|------------------|------------------------|------------------------|
| <i>Ostali kratkoročni plasmani</i> | | | | |
| <i>Anfe&co doo</i> | rsd | 0.00 | - | 52,259 |
| <i>Bačka Topola</i> | | | | |
| <i>AgroMax doo</i> | rsd | 0.00 | - | 1,500 |
| <i>Bačka Topola</i> | | | | |
| Minus: Ispravka vrednosti | | | | |
| Svega | | | - | 53,759 |
| Ukupno | | | - | 53,759 |

Kratkorocni krediti i plasmani dati ostalim pravnim licima iskazani na dan 30.06.2016. godine u iznosu od 53.759 hiljada RSD, u potpunosti se odnose na kratkorocne pozajmice date društvima Anfe&co doo Bačka Topola u iznosu 52.759 hiljada RSD i Agro Max d.o.o. Bačka Topola u iznosu od 1,500 hiljada RSD.

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

Kratkoročna pozajmica društvu Anfe & Co d.o.o. Bačka Topola u iznosu od 52,259 hiljada dinara na 01.01.2016. godine se delom naplaćuje u 2016. godini u iznosu od 1,700 hiljada RSD pa je ostatak u iznosu od 51,059 hiljada RSD reklasifikovan na dugoročna potraživanja po osnovu Protokola o naplati i obezbeđenju naplate duga od 01.10.2016. godine sklopljenim Anfe & Co d.o.o. Bačka Topola. (videti Napomene 21. i 16.)

25. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| | 31.juna 2017. RSD 000 | 30. juna 2016. RSD 000 |
|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 1 Dinarski poslovni račun | 4299 | 1251 |
| UKUPNO (1) | 4299 | 1251 |

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

26. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|--|------------------------|------------------------|
| <i>Porez na dodatu vrednost</i> | | |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) | 0 | 0 |
| Svega | 0 | 0 |
| <i>Aktivna vremenska razgraničenja</i> | | |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 0 | 0 |
| Svega | 0 | 0 |
| Ukupno | 0 | 0 |

27. KAPITAL

Akcionari Društva su:

| | % učešća | 30. juna 2017 | 30. juna 2016 |
|---|----------|----------------|----------------|
| 1. Akcijski kapital | | 209,928 | 209,928 |
| 2. Emisiona premija | | 2,880 | 0 |
| I Svega osnovni kapital (1 do 8) | | 212,808 | 209,928 |

Struktura akcijskog kapitala:

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

Nominalna vrednost akcije je 2.400 dinara

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 9.063 din.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi 790 din.

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

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

Društvo je u toku godine izvršilo otkup sopstvenih akcija u ukupnom iznosu od RSD 4,937 hiljade. Otkupljeno je 2,057 običnih sopstvenih akcija od malih akcionara do 30. juna 2017. godine. Kako je otkupa cena akcije bila 1,000 dinara ostvarena je emisiona premija u iznosu od 2,880 hiljade RSD.

Otkupljene sopstvene akcije su prikazane u kratkoročnim finansijskim plasmanima u iznosu od 4,937 hiljade RSD na dan finansijskih izveštaja.

28. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|--|------------------------|------------------------|
| Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti | 13,414 | 13,414 |
| Ukupno | 13,414 | 13,414 |

29. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|--|------------------------|------------------------|
| Neraspor.dob.ranijih god. | | - |
| Korišćenje neraspoređenog dobitka iz ranijih godina za pokriće gubitka po Odluci | | - |
| Ispravka materijalno značajne greške iz prethodne godine | | - |
| <i>Dobit tekuće godine</i> | 3569 | 1798 |
| Ukupno | 3569 | 1798 |

30. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|---|------------------------|------------------------|
| Gubitak ranijih godina | 12435 | 8741 |
| Smanjenje gubitka iz neraspoređene dobiti iz ranijih godina | 0 | |
| Gubitak tekuće godine | 0 | |
| Ukupno | 12435 | 8741 |

31. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

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

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

| | 30. juna 2017. | 30. juna 2016. |
|---|----------------|----------------|
| 1. Rezervisanja u toku godine | 18 | 18 |
| I Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine | 18 | 18 |
| DUGOROČNA REZERVISANJA | 18 | 18 |

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju sledeće:

| | Oznaka valute | % | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|--|------------------|---|------------------------|------------------------|
| <i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i> | | | | |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | | | 193 | 193 |
| Svega | | | | |
| Ukupno kratk fin obaveze | | | 193 | 193 |

Obaveze Društva po osnovu kratkorocnih finansijskih obaveza na dan 30.06.2017. godine u iznosu od 193 hiljada RSD (2016. godine 193 hiljada RSD)

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|---|------------------------|------------------------|
| <i>Obaveze iz poslovanja</i> | | |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | | |
| Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji | 616 | 1239 |
| Dobavljači u zemlji | 167 | 4899 |
| Svega | 783 | 6138 |
| | | |
| Ukupno | 783 | 6138 |

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

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|--|------------------------|------------------------|
| <i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i> | | |
| | | |
| <i>Druge obaveze</i> | | |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 0 | 0 |
| Obaveze prema zaposlenima | 369 | 400 |
| Svega | 369 | 400 |
| | | |
| Ukupno | 369 | 400 |

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

| | 30.06.2017. RSD 000 | 30.06.2016. RSD 000 |
|--|------------------------|------------------------|
| <i>Obaveze za porez na dodatu vrednost</i> | | |
| Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza | 1101 | 1104 |
| Svega | 1101 | 1104 |
| | | |
| <i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i> | | |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 1394 | 1320 |
| Svega | 1394 | 1320 |
| | | |
| Ukupno | 2495 | 2424 |

36. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

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

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

| | 2017. RSD 000 | 2016. RSD 000 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Odložene poreske obaveze | 911 | 546 |
| Neto: | 911 | 546 |

Odložena poreska obaveza je razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

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

Odložena poreska sredstva nastaju kao posledica različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog i oporezivog dobitka (*razlika između računovodstvene i poreske amortizacije*), i po tom osnovu formiranih odbitnih privremenih razlika kao i priznavanje poreskih gubitaka od kojih se u budućim obračunskim periodima očekuje korist i prenetih unapred neiskorišćenih poreskih kredita.

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

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

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

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

38. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

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

U toku 30.06. 2017. i 30.06. 2016.godine obavljene su transakcije sa povezanim pravnim licima: izdavanje u zakup i uzimanje u zakup poslovnog prostora.

39. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

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

| | 30.06.2017. | Hiljada dinara 30.06.2016. |
|---------------------------|-------------|-------------------------------|
| PRIHODI OD PRODAJE | | |
| - matično društvo | 1038 | 1697 |
| | 1038 | 1697 |
| POSLOVNI RASHODI | | |
| - matično društvo | 1391 | 1344 |
| | 1391 | 1344 |

POTRAŽIVANJA I PLASMANI**Potraživanja od kupaca:**

- matično društvo

| | |
|------|------|
| 5170 | 6806 |
| 5170 | 6806 |

OBAVEZE**Obaveze prema dobavljačima:**

- matično društvo

| | |
|------|------|
| 1517 | 1239 |
| 1517 | 1239 |

40. SPOROVI U TOKU

Društvo, na dan 30. juna 2017. godine postoji jedan sudski spor gde je AD Topola Univerzal tuženi. Vrednost spora iznosi RSD 8.447 hiljada.

41. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon 30.06.2017. godine koji bi uticali na prikazane finansijske izveštaje.

U Bačkoj Topoli

31.08.2017. godine



direktor

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ
O POSLOVANJU
ZA PERIOD 01.01. - 30.06.2017. GODINU**

OPŠTI PODACI

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

Podaci o najvećim akcionarima društva

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

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

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-------------|--------|-------------|----------------------------|--------|--|-----------------|--------------|--|----------------|--------|--|
| a. Vrednost osnovnog kapitala u hiljadama dinara | 212.418 | | | | | | | | | | | | |
| b. Podaci o akcijama | <table border="1"> <tr> <td></td> <td align="center">Obične</td> <td align="center">Prioritetne</td> </tr> <tr> <td>Broj izdatih akcija</td> <td align="center">23.163</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ISN broj</td> <td align="center">RSTPLNE25121</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CIF kod</td> <td align="center">ESVUFR</td> <td></td> </tr> </table> | | Obične | Prioritetne | Broj izdatih akcija | 23.163 | | ISN broj | RSTPLNE25121 | | CIF kod | ESVUFR | |
| | Obične | Prioritetne | | | | | | | | | | | |
| Broj izdatih akcija | 23.163 | | | | | | | | | | | | |
| ISN broj | RSTPLNE25121 | | | | | | | | | | | | |
| CIF kod | ESVUFR | | | | | | | | | | | | |
| c. Podaci o zavisnim društvima | Nema | | | | | | | | | | | | |
| d. Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije | BEOGRADSKA BERZA AD, BEOGRAD, VB TRŽIŠTE | | | | | | | | | | | | |
| e. Naziv, sedište i poslovna adresa revizorske kuće, koja je revidirala poslednji finasijski izveštaj | LIBRA AUDIT D.O.O., NOVI SAD, Beogradski kej 3 | | | | | | | | | | | | |

PODACI O ZAVISNIM DRUŠTVIMA

Društvo nema zavisnih društava.

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA na dan 30.06.2017. godine**Odbor direktora**

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

KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE PRAVNOG LICA

AD Topola Univerzal, Bačka Topola je akcionarsko društvo. Društvo se bavi sa iznajmljivanjem vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima, šifra delatnosti 6820.

INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

Prosečan broj zaposlenih u 2017. godini bio je 9, u 2016. godini bio 7. Društvo ne planira primiti nove zaposlene do kraja godine.

ANALIZA OSTVARENIH PRIHODA, RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Analiza Prihoda

| O P I S | Iznos u hilj.RSD | | % učešće u ukupnom prihodu | | Indeks 2017/2016 |
|--|------------------|---------------|-------------------------------|---------------|---------------------|
| | 30.06.17 | 30.06.16 | 2017 | 2016 | |
| Prihodi | | | | | |
| Poslovni prihodi | 155 | 137 | 0,76 | 0,71 | 113,14 |
| Ostali poslovni prihodi | 17335 | 18.793 | 85,39 | 97,85 | 92,24 |
| Finansijski prihodi | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Ostali prihodi | 2810 | 276 | 13,84 | 1,44 | 1.018,12 |
| UKUPNO | 20.300 | 19.206 | 99,99 | 100,00 | 105,70 |
| Detaljna struktura prihoda | | | | | |
| Prihodi od prodaje robe | 141 | 97 | 0,69 | 0,51 | 145,36 |
| Prihodi od prodaje usluga | 14 | 40 | 0,07 | 0,21 | 0,00 |
| Prihodi od zakupa | 14.665 | 13.776 | 72,24 | 71,73 | 106,45 |
| Ostali poslovni prihodi-prefakt.troškovi | 2.670 | 5.017 | 13,15 | 26,12 | 53,22 |
| Ostali finansijski prihodi | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Ostali prihodi od smanjenja obaveza | 2.810 | 276 | 13,84 | 1,44 | 0,00 |
| Ostali prihodi od prodaje opreme | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ostali prihodi od viškova | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UKUPNO | 20.300 | 19.206 | 99,99 | 100,01 | 105,70 |

Analiza rashoda

| O P I S | Iznos u hilj.RSD | | % učešće u ukupnim rashodima | | Indeks 2017/2016 |
|---|------------------|---------------|------------------------------------|---------------|---------------------|
| | 30.06.17 | 30.06.16 | 2017 | 2016 | |
| Rashodi | | | | | |
| Poslovni rashodi | 16.532 | 17.024 | 98,81 | 97,79 | 97,11 |
| Finansijski rashodi | 146 | 221 | 0,87 | 1,27 | 66,06 |
| Ostali rashodi | 53 | 163 | 0,32 | 0,94 | 32,52 |
| UKUPNO | 16.731 | 17.408 | 100,00 | 100,00 | 96,11 |
| Detaljna struktura rashoda - po vrstama | | | | | |
| Troškovi nabavne vrednosti | 134 | 92 | 0,80 | 0,53 | 0,00 |
| Troškovi materijala | 4.801 | 4.309 | 28,70 | 24,75 | 111,42 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 2.600 | 2.569 | 15,54 | 14,76 | 101,21 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 3.302 | 3.586 | 19,74 | 20,60 | 92,08 |
| Ostali poslovni rashodi | 5.695 | 6.468 | 34,04 | 37,16 | 88,05 |
| Finansijski rashodi | 146 | 221 | 0,87 | 1,27 | 0,00 |
| Ostali rashodi | 53 | 163 | 0,32 | 0,94 | 0,00 |
| UKUPNO | 16.731 | 17.408 | 100,00 | 100,00 | 96,11 |

Analiza rezultata poslovanja

| O P I S | 30.06.2017 | 30.06.2016 | Indeks 2017/2016 |
|---------------------------------|------------|------------|---------------------|
| Rezultat poslovanja | | | |
| Poslovni dobitak/gubitak | 958 | 1.906 | 50,26 |
| Finansijski dobitak/gubitak | -199 | -221 | 90,05 |
| Ostali dobitak/gubitak | 2.810 | 276 | -918,12 |
| Dobitak/gubitak pre oporezivnja | 3.569 | 1.798 | 198,50 |
| Poreski rashod perioda | 0 | 0 | 0,00 |
| Neto dobitak/gubitak | 3.569 | 1.798 | 198,50 |

Racio analiza i pokazatelji poslovanja

| O P I S | pokazatelji u % | | |
|---|-----------------|----------|---------------------|
| | 30.06.17 | 30.06.16 | Indeks 2017/2016 |
| Rentabilnost poslovanja (dobit/ukupni prihodi) | 17,58 | 9,36 | 187,82 |
| Likvidnost (obrtna imovina/obaveze) | 519,87 | 776,45 | 66,95 |
| Prinos na ukupni kapital(bruto dobit/ukupni kapital) | 1,68 | 0,83 | 202,41 |
| Prinos na imovinu(bruto dobit/poslovna imovina) | 1,64 | 0,80 | 205,00 |
| Neto prinos na sopstveni kapital(neto dobit/ukupni kapital) | 1,68 | 0,83 | 202,41 |
| Neto prinos od poslovnog dobitak (poslovni dobitak/neto prihod od prodaje) | 5,47 | 10,06 | 54,37 |
| Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupni prihod) | 1,80 | 5,10 | 35,29 |
| I stepen likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina/kratkoročne obaveze) | 11,19 | 13,66 | 81,92 |
| II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina/kratkoročne obaveze) | 519,87 | 776,45 | 66,95 |

Uporedni pregled najznačajnijih kupaca

| O P I S | Iznos u hilj.RSD | | % učešće u ukupnom prometu | | Indeks 2017/2016 |
|--------------------------|------------------|---------------|----------------------------|---------------|---------------------|
| | 30.06.17 | 30.06.16 | 2017.g. | 2016.g. | |
| UKUPAN PROMET | 41.883 | 38.797 | 100,00 | 100,00 | 107,95 |
| GOMEX DOO | 10.132 | 9.398 | 24,19 | 24,22 | 107,81 |
| CAPRIOLO D.O.O. | 1.415 | 2.153 | 3,38 | 5,55 | 65,72 |
| KRIPTON COMPANY D.O.O. | 639 | 1.111 | 1,53 | 2,86 | 57,52 |
| PROFESSIONNEL MAX DOO | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IVKOM D.O.O. | 171 | 39 | 0,41 | 0,10 | 438,46 |
| XIAN MEI S.T.R. | 327 | 377 | 0,78 | 0,97 | 86,74 |
| SUPER STAR STR JIANCHENG | 341 | 505 | 0,81 | 1,30 | 67,52 |
| ANFE & CO DOO | 72 | 403 | 0,17 | 1,04 | 17,87 |
| KRIVAJA D.O.O. | 1.402 | 1.452 | 3,35 | 3,74 | 96,56 |
| VIP MOBILE D.O.O. | 441 | 443 | 1,05 | 1,14 | 99,55 |

Uporedni pregled najznačajnijih dobavljača

| O P I S | Iznos u hilj.RSD | | % učešće u ukupnom prometu | | Indeks 2017/2016 |
|----------------------|------------------|---------------|----------------------------|---------------|------------------|
| | 30.06.17 | 30.06.16 | 2017 | 2016 | |
| UKUPAN PROMET | 15.607 | 20.202 | 100,00 | 100,00 | 77,25 |
| EPS | 3.678 | 3.251 | 23,57 | 16,09 | 113,13 |
| TELEKOM SRBIJA AD | 174 | 288 | 1,11 | 1,43 | 60,42 |
| JP ZA GRAĐ.ZEMLJIŠTE | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CAPRIOLO D.O.O. | 1.516 | 1.590 | 9,71 | 7,87 | 95,35 |
| TELENOR D.O.O. | 408 | 345 | 2,61 | 1,71 | 118,26 |
| NIS NAFTAGAS PROMET | 550 | 509 | 3,52 | 2,52 | 108,06 |
| RODGAS AD | 224 | 199 | 1,44 | 0,99 | 112,56 |
| SERTANIA DOO | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SAT-TRAKT D.O.O. | 3 | 3 | 0,02 | 0,01 | 100,00 |
| GOMEX DOO | 219 | 176 | 1,40 | 0,87 | 124,43 |

Promene bilansnih pozicija

| Bilansna pozicija | Iznos u hilj.RSD | | Indeks 2017/2016 | Razlog promene |
|-------------------------------------|------------------|----------|------------------|---|
| | 30.06.17 | 30.06.16 | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 146.717 | 155.034 | 94,64 | Smanjene za iznos polugodišnje amortizacije |
| Dugoročni finansijski plasmani | 51.059 | 0 | 0,00 | reklas.kratkor.finans.plas. Na dugor.potr. Prema protokolu o napl.i |
| Zalihe | 55 | 35 | 157,14 | Placeni avansi dobav. |
| Kratkoročna potraživanja i plasmana | 15.572 | 53.759 | 28,97 | potraživanja od kupaca |
| Kapital | 212.418 | 216.399 | 98,16 | Smanjenje za iznos tek.neto gubitka je umanjeno sa emisijom premijom nastalom otkupom sopstvenih akcija i |
| Kratkoročne obaveze | 193 | 193 | 100,00 | Primanje pozajmljenih sredstava u tek. God. |

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

Kupljeno je 2057 sopstv.obič.akcija u 2016 i do 30.06.2017, po značajnoj nižoj ceni što je dovelo do emis.premije.

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

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu | Društvo i u narednom periodu planira ulaganja u postojeće građevinske objekte i da iste osavremeni i poboljša sa aspekta kvaliteta objekata kao i do proširenja kapaciteta radi povećanja svog tržišnog potencijala na polju davanja u zakup za obavljanje trgovinske, proizvodne i uslužne delatnosti. |
| 2. | Promena poslovnih politika | U 2016.god.Društvo je pronenilo računovodstvenu politiku za tematiku ispravke vrednosti potraživanja , Potraživanja koja su u kašnjenjem više od 365 dana za kupce u zemlji kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa,formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja. |
| 3. | Glavni rizici i pretnje kojima je privredno društvo izloženo | Smatramo da u narednom periodu najveći rizik je u naplativosti naših potraživanja uprkos činjenici da da relativno uspešno smo oabvljali te poslove u protekloj 2017. godini. |

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Nismo imali ulaganja u zaštitu životne sredine.

INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

Društvo je otkupljivalo 2057 sopstvene akcije.

FINANSIJSKI INSTRUMENTI

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

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

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

UPRAVLJANJE RIZICIMA I IZLOŽENOST RIZIKU

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjem 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 4299 hiljada (30. juna 2016. godine: RSD 1251 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>30.06.17</u> | U hiljadama dinara <u>30.06.16</u> |
|---------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| Kupci – bruto | | |
| - U zemlji | 20818 | 19702 |
| - U evrozoni | | |
| - ostali | | |
| Ispravka vrednosti kupaca | 5246 | 3695 |
| Ukupno: | <u>15572</u> | <u>16007</u> |

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama dinara

| | Bruto | Ispravka vrednosti |
|---------------------------|--------------|---------------------------|
| | | <u>30.06.2017.</u> |
| Nedospela potraživanja | | |
| Docnja od 0 do 30 dana | | - |
| Docnja od 31 do 60 dana | | - |
| Docnja od 61 do 90 dana | | - |
| Docnja od 91 do 180 dana | | - |
| Docnja od 181 do 365 dana | | - |
| Docnja preko 365 dana | - | 5246 |
| Ukupno: | 15572 | 5246 |

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

RIZIK LIKVIDNOSTI

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

| 2017. godina | Hiljada dinara | | | Ukupno |
|-----------------------|----------------|------------------|------------------|---------------|
| | do 1 | od 1 do 2 | od 2 do 5 | |
| Dugoročni krediti | | | | |
| Obaveze iz poslovanja | 783 | | | 783 |
| Krat. Finan. Obaveze | 193 | | | 193 |
| Ostale krat. obaveze | | | | |
| | 976 | | | 976 |
| 2016. godina | do 1 | od 1 do 2 | od 2 do 5 | Ukupno |
| Dugoročni krediti | | | | |
| Krat. finan. obaveze | 6138 | | | 6138 |
| Obaveze iz poslovanja | 193 | | | 193 |
| Ostale krat. obaveze | | | | |
| | 6331 | | | 6331 |

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

| | 2017. | Hiljada dinara 2016. |
|--|----------------|-------------------------|
| 1. Zaduzenost* | 193 | 193 |
| 2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 4299 | 1251 |
| I Neto zaduzenost (1 – 2) | -4106 | -1058 |
| 3. Kapital** | 212418 | 216399 |
| II Ukupni kapital (I+3) | 208312 | 215341 |
| III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II) | -1,019% | -1.004% |

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

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

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

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

KODEKS KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Društvo ima Kodeks korporativnog upravljanja, Kodeks može da se vidi na sajtu

<http://topola-univerzal.ls.rs>

31.avgust 2017.godine
Bačka Topola



Izvršni direktor AD

Rigo Ibolja

IZJAVA

Prema mom najboljem saznanju, polugodišnji izveštaji sa 30.06.2017. 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.

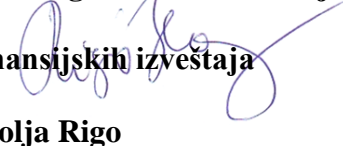
Izjavljujemo da polugodišnji finansijski izveštaj za period od 01.01. - 30.06.2017.godine nije revidiran, odnosno nije vršena revizija.

Zakonski zastupnik


Direktor Rigo Ibolja



Lice odgovorno za sastavljanje


finansijskih izveštaja
Ibolja Rigo

Bačka Topola, 31.08.2017.