

## ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2016. ГОДИНУ ЦЕНТРАЛ АД ВРБАС

<b>Основни подаци о издаваоцу акција</b>	
Пословно име, седиште, адреса, МБ и ПИБ	<b>АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЦЕНТРАЛ ЗА УГОСТИТЕЉСТВО, ВРБАС; Маршала Тита 92; Врбас МБ: 08058008 ПИБ: 100635979</b>
Основна делатност; шифра делатности	<b>Хотели и сличан смештај; 05510</b>
Име и презиме директора	<b>Аница Вујичић, директор</b>
Име и презиме контакт особе	<b>Драган Васић</b>
Телефон	<b>021/707-833</b>
е-маил	<b>adcentral@beotel.rs</b>
Датум оснивања	<b>18.05.1955. године</b>
Укупан број издатих обичних акција на дан састављања Извештаја	<b>102.308 комада</b>
ЦФИ код и ИСИН број	<b>ESVUFR; RSCTRLE58345</b>
Симбол	<b>CTVB</b>
Номинална вредност једне акције	<b>1.000,00</b>
Укупан број издатих приоритетних акција	-
ЦФИ код и ИСИН број	-
Номинална вредност једне акције	-
Тржиште на које су акције Друштва укључене	<b>МТП</b>
Број акционара на дан састављања Извештаја	<b>137</b>
Десет највећих акционара на дан састављања Извештаја	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Лугоња Бранислава – 22,55%</li> <li>2. Јаничић Алекса – 19,64%</li> <li>3. Павићевић Здравко – 12,47%</li> <li>4. Вујичић Ђоко – 12,47%</li> <li>5. Перуновић Милутин – 9,65%</li> <li>6. Милкић Томислав – 3,81%</li> <li>7. Вујовић Зоран – 3,81%</li> <li>8. Никчевић Момо – 3,54%</li> <li>9. Лугоња Маријана – 1,85%</li> <li>10. Недељковић Жељко – 0,98%</li> </ol>
Начин управљања Друштвом	<b>Једнодомно управљање</b>
Органи управљања Друштвом	<b>Скупштина акционара, Одбор директора</b>

Април, 2017. године

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08058008	Шифра делатности 05510	ПИБ 100635979
Назив: A.D.CENTRAL ZA UGOSTITELJSTVO VRBAS		
Седиште : MARŠALA TITA 92 VRBAS		

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 16 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>А К Т И В А</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		101.542	102.100	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	6	99.708	102.100	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		38.847	38.847	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		52.098	54.019	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		283	384	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	6А	8.480	8.850	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b> (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
048 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		1.834		
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		1.834		
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+ 0061+0062+0068+0069+0070)	0043		4.216	5.456	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	7	1.445	1.336	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		1.415	1.308	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стапна средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		30	28	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		2.405	2.639	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	8	2.405	2.639	
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	9	7	57	
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10	133	1.192	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	11	141	151	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	12	85	81	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)</b>	0071		105.758	107.556	
88	<b>Ђ. ВАНБИПЛАНСНА АКТИВА</b>	0072				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) &gt;= 0 = (0071-0424-0441-0442)</b>	0401		81.970	87.531	
30	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)</b>	0402		102.678	102.701	
300	1. Акцијски капитал	0403	13	102.308	102.308	
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		370	393	
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0411				
047 и 237	<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>	0412				
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0413				
330	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	0414				
33 осим 330	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0415				
33 осим 330	<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0416				
34	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)</b>	0417				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0420				
35	<b>X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423)</b>	0421		20.708	15.170	
350	1. Губитак ранијих година	0422		15.170	14.004	
351	2. Губитак текуће године	0423		5.538	1.166	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)</b>	0424				
40	<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)</b>	0425				
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	<b>I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)</b>	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		3.244	3.005	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)</b>	0442		20.544	17.020	
42	<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)</b>	0443		3.200	2.600	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	14	3.200	2.600	
430	<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450	15	930	706	
43 осим 430	<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)</b>	0451	16	9.415	7.808	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		9.414	7.805	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		1	3	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0459	17	5.750	4.990	
47	<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0460	18	99	184	
48	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	0461	19	1.149	732	
49 осим 498	<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0462	20	1		
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) =&gt; 0 = (0441+0424+0442-0071) =&gt; 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) &gt;= 0</b>	0464		105.758	107.556	
89	<b>Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА</b>	0465				

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у VRBASU

дана 28.03.2017. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08058008	Шифра делатности 05510	ПИБ 100635979
Назив:	A.D.CENTRAL ZA UGOSTITELJSTVO VRBAS	
Седиште :	MARŠALA TITA 92 VRBAS	

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)</b>	1001	22	26.881	43.411
60	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)</b>	1002		2.931	3.323
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		2.931	3.323
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)</b>	1009		16.765	34.480
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014		16.765	34.480
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016			
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017		7.185	5.608
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) &gt;= 0</b>	1018		34.559	44.699
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	23	1.400	1.513
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	1023	24	5.761	12.161
513	<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	1024	25	5.025	5.801
52	<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	1025	26	15.860	18.102
53	<b>VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	1026	27	1.684	2.089
540	<b>IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	1027	28	2.391	2.520

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	29	2.438	2.513
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			
	G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		7.678	1.288
66	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	30	122	569
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		122	567
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			2
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	31	260	267
58 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		249	267
563 и 564	II. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		11	
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			302
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		138	
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		807	
583 и 585	II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	32	137	135
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	33	2.562	405
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	34	403	227
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		4.987	943
69 - 59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		312	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		5.299	943
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		239	223
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	R. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		5.538	1.166

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

у VRBASU  
 дана 28.03.2017. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*



Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08058008	Шифра делатности 05510	ПИБ 100635979
Назив:	A.D.CENTRAL ZA UGOSTITELJSTVO VRBAS	
Седиште :	MARŠALA TITA 92 VRBAS	

### ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		5.538	1.166
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		5.538	1.166
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у VRBASU  
 дана 28.03.2017. године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08058008	Шифра делатности 05510	ПИБ 100635979
Назив: A.D.CENTRAL ZA UGOSTITELJSTVO VRBAS		
Седиште: MARŠALA TITA 92 VRBAS		

### ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015														
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055	14.004	4073		4091		4109	
	б) потражни салдо рачуна	4002	102.656	4020		4038		4056		4074		4092		4110	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059	14.004	4077		4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	102.656	4024		4042		4060		4078		4096		4114	
4.	Промене у претходној 2015 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061	1.166	4079		4097		4115	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	45	4026		4044		4062		4080		4098		4116	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063	15.170	4081		4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	102.701	4028		4046		4064		4082		4100		4118	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП
1	2		3		4		5		6		7		8	9
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047			4065		4083		4101	4119
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048			4066		4084		4102	4120
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016													
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4013		4031		4049			4087	15.170	4085		4103	4121
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4014	102.701	4032		4050			4088		4086		4104	4122
8.	Промене у текућој 2016 години													
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	23	4033		4051			4069	5.538	4087		4105	4123
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052			4070		4088		4106	4124
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016													
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4017		4035		4053			4071	20.708	4089		4107	4125
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4018	102.678	4036		4054			4072		4090		4108	4126

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015												
	а) дуговни салдо рачуна	4127	4145		4163		4181		4199			4217	
	б) потражни салдо рачуна	4128	4146		4164		4182		4200			4218	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4129	4147		4165		4183		4201			4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130	4158		4166		4184		4202			4220	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131	4149		4167		4185		4203			4221	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132	4150		4168		4186		4204			4222	
4.	Промене у претходној 2015 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4133	4151		4169		4187		4205			4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4134	4152		4170		4188		4206			4224	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135	4153		4171		4189		4207			4225	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136	4154		4172		4190		4208			4226	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4137	4155		4173		4191		4209			4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138	4156		4174		4192		4210			4228	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштвава	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4139		4157		4175		4193		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
8.	Промене у текућој 2016 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4142		4160		4178		4196		4214		4232	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143		4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?[(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)] >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?[(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15)] >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	88.652	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	88.652	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2015 години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	87.531	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	87.531	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2016 години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	81.970	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у VRBASU

дана 28.03.2017. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08058008	Шифра делатности 05510	ПИБ 100635979
Назив:	A.D.CENTRAL ZA UGOSTITELJSTVO VRBAS	
Седиште :	MARŠALA TITA 92 VRBAS	

### ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)</b>	3001	33.320	51.682
1. Продаја и прмљени аванси	3002	24.182	43.695
2. Примљене камате из пословних активности	3003	122	567
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	9.016	7.420
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)</b>	3005	34.968	50.368
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	16.230	27.148
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	15.099	17.253
3. Плаћене камате	3008	261	267
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	3.378	5.700
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)</b>	3011		1.314
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)</b>	3012	1.648	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
<b>II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)</b>	3019		626
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		626
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)</b>	3023		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)</b>	3024		626



ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	600	45
1. Увећање основног капитала	3026		45
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	600	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		200
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		
4. Остале обавезе	3035		200
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038	600	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039		155
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)</b>	3040	33.920	51.727
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)</b>	3041	34.968	51.194
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)</b>	3042		533
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)</b>	3043	1.048	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	1.192	657
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		2
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	11	
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)</b>	3047	133	1.192

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

У VRBASU  
 дана 28.03.2017. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA PRIVREDNA DRUŠTVA KOJA PRIMENJUJU MRS (MSFI)

## 1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo A.D. "Central" za ugostiteljstvo Vrbas iz Vrbasa (dalje: **Društvo**) je osnovano 2003. godine na osnovu Odluke, kao akcionarsko društvo. Osnivač Društva je konzorcijum fizičkih lica. Na dan 31.12.2016. godine, vlasništvo na akcijama ima 139. lica. Osnovna delatnost je ugostiteljstvo, a Društvo je registrovano i za proizvodnju hleba i peciva, trgovinu na veliko voćem i povrćem, mesom, mlečnim proizvodima i dr.

Matični broj Društva je 08058008 a Poreski identifikacioni broj 100635979. Sedište Društva je u Vrbasu, ulica Maršala Tita 92.

Društvo je na dan 31. decembra 2016. godine imalo 30 zaposlena radnika, a 31. decembra 2015. godine 32. zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Odbora direktora dana **28.03.2017.** Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

## 2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

### **2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2016. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2016. godinu primenjuje:

Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (dalje: MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja,

izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 2 i 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjene su u Napomeni 5.

## ***2.2. Uporedni podaci***

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Presentacija finansijskih izveštaja predstavljaju finansijski izveštaji za 2015. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora koji je u svom izveštaju od 25. aprila 2016. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

## ***2.3. Preračunavanje stranih valuta***

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

## ***2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja***

Financijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

#### **3.1. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjene vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjene vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

#### **3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i rabate. Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda, u bilansu uspeha.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

### **3.3. Amortizacija**

Otpisivanje postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja se vrši primenom proporcionalne metode, kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe. Otpisivanje nekretnina se vrši primenom proporcionalne metode, do iznosa rezidualne vrednosti.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Nekretnine		1.8 – 2 %
Oprema: Mašine		5 – 20 %
Računarska oprema		15 %
Transportna sredstva		15,5 %

### **3.4. Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja koji se kreće u rasponu od 50 do 56 godina.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

### **3.5. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica**

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazana su po prvobitnoj vrednosti ulaganja umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

### **3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja**

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

### **3.7. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava**

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti.

Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine.

Nadoknativa vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

### **3.8. Finansijski instrumenti**

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

## **Finansijska sredstva**

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata) (*prilagoditi*).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća (*prilagoditi*). Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

*a) 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. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao kratkoročna sredstva. Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti ove kategorije iskazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije "Ostali prihodi/(rashodi)" u periodu u kome su nastali.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata hartije od vrednosti evidentirane u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana (*prilagoditi*).

*b) Zajmovi i potraživanja*

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana (*prilagoditi*).

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po faktornoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date (*matičnim, zavisnim, ostalim povezanim, trećim - prilagoditi*) licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

### **Finansijske obaveze**

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka (*prilagoditi*).

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

Kreditni su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

### **Fer vrednost finansijskih instrumenata**

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.



### **3.9. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost utvrđuje se metodom prosečne ponderisane nabavne cene. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih 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 robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje 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 obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane robe.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove.

### **3.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

### **3.11. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

#### **Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

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.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

### **Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
  - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
  - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

### **3.12. Primanja zaposlenih**

#### ***(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u

pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

#### *(b) Otpremnine i jubilarne nagrade*

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobiti i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

#### *(c) Učešće u dobiti i bonusi*

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u periodu kada je doneta odluka o njihovoj isplati. Učešće zaposlenih u dobiti kao i bonusi podležu obračunu svih pripadajućih poreza i doprinosa na zarade.

#### *(d) Kratkoročna, plaćena odsustva*

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2016. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

### **3.13. Porezi i doprinosi**

#### *(a) Porez na dobit*

##### Tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit preoporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

##### Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan

izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

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

Odloženi porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se direktno evidentiraju u korist ili na teret kapitala se takođe evidentira u korist, odnosno na teret kapitala.

#### *(b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja*

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

### **3.14. Dividende**

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati.

Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

### **3.15. Priznavanje prihoda**

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

#### *(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

### *(b) Prihod od prodaje usluga*

Društvo prodaje usluge: prenoćišta, zakupa sale, vešeraja i dr. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

### *(c) Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

### *(d) Prihod od zakupnina*

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

### *(e) Prihod od dividendi*

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

## **3.16. Rashodi**

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

### *(a) Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

### *(b) Finansijski rashodi*

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

## 4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA

### 4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

**Kategorije finansijskih instrumenata**, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

	U RSD hiljada	
	2016	2015
<b>Finansijska sredstva</b>		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		
Finansijska sredstva koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha:	133	1192
Hartije od vrednosti namenjene trgovanju		
Zajmovi i potraživanja	2405	2639
Finansijska sredstva koja se drže do dospeća		
Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti		
Dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima		
Obaveze iz poslovanja	9415	7808

U 2016. i 2015. godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

#### (a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

##### *Rizik od promene kurseva stranih valuta*

Društvo nema potraživanja i obaveze u stranim valutama.

##### *Rizik od promene cena*

Društvo nije izloženo većem riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

### *Rizik od promene kamatnih stopa*

Prihodi i rashodi Društva i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa, s obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, niti obaveze.

### **(b) Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja pre nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

### **(c) Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeća tabela predstavlja analizu finansijskih obaveza Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izveštavanja u odnosu na ugovoreni rok dospeća i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (salda koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

u hiljadama dinara

	<b>Do 3 meseca</b>	<b>Od 3 do 12 meseci</b>	<b>Od 1 do 2 godine</b>	<b>Od 2 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
<b>31. decembar 2016. godine</b>						
Obaveze po osnovu kredita						
Obaveze iz poslovanja	3957	4765	693			9415
Ostale kratkoročne obaveze	5750					5750

	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
<b>31. decembar 2015. godine</b>						
Obaveze po osnovu kredita						
Obaveze iz poslovanja	2672	4146	990			7808
Ostale kratkoročne obaveze	4990					4990

#### **4.2. Upravljanje rizikom kapitala**

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2015.	2015.
Obaveze po kreditima - ukupno (Napomena 14)	3200	2600
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti (Napomena 10)	133	1192
Neto dugovanja	3067	1408
Sopstveni kapital		
Kapital - ukupno	81970	87531
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>3,74%</b>	<b>1,61%</b>

#### **4.3. Finansijski instrumenti koji se ne vrednuju po fer vrednosti**

Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, potraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima, zajmove i kredite.



Zbog svog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrednosti.

## 5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

### ***5.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke***

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

#### *Obezvređenje nefinansijske imovine*

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

#### *Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

Pošto Društvo, ima mali broj zaposlenih, ne vrši rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih naknada.

#### *Rezervisanje po osnovu sudskih sporova*

Društvo ima manji broj sudskih sporova, pa se ne vrši rezervisanje istih.

### *Odložena poreska sredstva*

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

### *Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme*

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

## 6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
<b>NABAVNA VREDNOST</b>							
<b>Stanje na dan 1. januara 2015. godine</b>	38.847	157.120	17.424				213.391
Nabavke		626					
Prenos sa/na zemljište i u pripre							
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja			728				
<b>Stanje na dan 31. decembra 2015. godine</b>	38.847	157.746	16.696				213.289
Prenos sa/na zemljište							
Nabavke							
Prenos sa/na							
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja			481				481
<b>Stanje na dan 31. decembra 2016. godine</b>	38.847	157.746	16.215				<b>212.808</b>
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>							
<b>Stanje na dan 1. januara 2015. godine</b>		92.466	16.931				109.398
Amortizacija (Napomena 27)		2.411	109				2.520
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
Otuđenja i rashodovanja			728				728
<b>Stanje na dan 31. decembra 2015. godine</b>		94.877	16.312				111.190
Amortizacija (Napomena 27)		2.291	100				2.391
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja			481				481
<b>Stanje na dan 31. decembra 2016. godine</b>		97.168	15.931				<b>113.099</b>
<b>NEOTPISANA VREDNOST:</b>							
<b>- 31. decembra 2016. godine</b>	38.847	60.578	284				<b>99.708</b>
<b>- 31. decembra 2015. godine</b>	38.847	62.869	384				<b>102.100</b>

Nemamo uzetih kredita kod banaka.

Nemamo opreme u finansijskom lizingu.

## 6a. INVESTICIONE NEKRETNINE

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<b>NABAVNA VREDNOST</b>		
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	32.156	31.530
Nabavke		626
Naknadni izdaci		
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji		
Prenos (sa)/na zaliha i nekretnina		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	32.156	32.156
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>		
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	23.306	22.817
Amortizacija	370	489
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji		
Prenos (sa)/na zaliha i nekretnina		
Priznati gubici od obezvređenja		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	23.676	23.306
<b>NEOTPISANA VREDNOST:</b>		
<b>- 31. decembra 2016. godine</b>	<b>8.480</b>	
<b>- 31. decembra 2015. godine</b>		<b>8.850</b>

U vezi investicionih nekretnina, sledeći iznosi priznati su u bilansu uspeha:

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Prihodi od zakupnina	7.185	5.608
Direktni troškovi poslovanja koji proističu iz investicionih nekretnina koje su generisale prihod od zakupnine u toku godine	0	0

Značajniji objekti dati u zakup su:

Gradska kafana izdata u zakup STR "Blue Sky-Zhou" iz Vrbasa

Riblji restoran "Vrbas" izdat u zakup apoteki "Lilly" iz Novog Sada

Restoran "Kairo" izdat u zakup "Vuk i Joca" d.o.o. iz Vrbasa.

## 7. ZALIHE

	2016.	2015.
Materijal	1.145	867
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji	270	441
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	30	28
Minus: ispravka vrednosti		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1.445</b>	<b>1.336</b>

U toku godine, izvršen je otpis zastarelih zaliha robe i materijala u ukupnom iznosu od RSD 9 hiljada na teret "Ostalih rashoda" u Bilansu uspeha.

## 8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2016.	2015.
Potraživanja po osnovu prodaje	18.058	19.099
Minus: ispravka vrednosti	15.653	16.460
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2.405</b>	<b>2.639</b>

*Napomena: Društvo nije u obavezi da prikaže navedeni tabelarni pregled jer je raščlanjavanje istog urađeno u samom obrascu Bilansa stanja, ali isto može da uradi radi preglednijeg i hronološkog praćenja opisa pojedinačnih stavki i povezivanja sa drugim Napomenama. Umesto toga treba opisati na šta se odnose najznačajnije materijalno značajne stavke.*

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2016.	2015.
RSD	2.405	2.639
EUR		
Druge valute ( <i>navesti ako je primenljivo</i> )		

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	16.460	16.453
Dodatna ispravka vrednosti	137	135
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja	137	
Naplaćena ispravljena potraživanja	807	128
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>15.653</b>	<b>16.460</b>

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna.

## 9. DRUGA POTRAŽIVANJA

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih		32
Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje		
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	7	25
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		
Minus Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>7</b>	<b>57</b>

## 10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	50	70
Tekući (poslovni) računi	41	1.101
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	42	21
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>133</b>	<b>1.192</b>

## 11. POREZ NA DODATU VREDNOST

	2016.	2015.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	134	144
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	7	7
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>141</b>	<b>151</b>

## 12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2016.	2015.
Unapred plaćeni troškovi	17	25
Potraživanja za nefakturisani prihod	1	
Unapred plaćena pretplata za stručne časopise i publikacije	32	32
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	35	24
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>85</b>	<b>81</b>

## 13. KAPITAL

### *(a) Osnovni kapital*

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije 1-3337 od 04.04.2003. godine) iznosi 1.595.697,72 evra (ili 102.308.000,00 dinara), pri čemu se ceo iznos odnosi na novčani kapital.

### *(b) Upisani a neuplaćeni kapital*

Nema upisanog a neuplaćenog kapitala.

### *(c) Rezerve*



Nema statutarnih i drugih rezervi.

*(d) Revalorizacione rezerve*

Nema revalorizacionih rezervi.

## 14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2015.	2015.
Kratkoročni krediti i zajmovi		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	3.200	2.600
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>3.200</b>	<b>2.600</b>

a) Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na primljenju pozajmicu od "Mirotin"-a d.o.o. Vrbas u iznosu od 2.600.000,00 dinara.

## 15. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. decembra 2016. godine iznose RSD 514 hiljada i najvećim delom se odnose na usluge smeštaja (31. decembra 2015. godine RSD 82 hiljade).

Primljeni depoziti (za zakup poslovnog prostora) na dan 31. decembra 2016. godine iznose RSD 416 hiljade (31. decembra 2015. godine RSD 624 hiljada)

## 16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2016.	2015.
Obaveze prema dobavljačima	9.415	7.808
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>9.415</b>	<b>7.808</b>

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 7 do 90 dana.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

## 17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2016.	2015.
Zarade i naknade zarada, bruto	5.551	4.591
Naknade zarada koje se refundiraju, bruto		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende/učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	197	387
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Ostale obaveze	2	12
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>5.750</b>	<b>4.990</b>

Ostale obaveze se odnose na članarine Privrednim komorama.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrednosti na dan bilansa stanja.

## 18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	2016.	2015.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	35	59
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	64	125
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>99</b>	<b>184</b>

## 19. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	2016.	2015.
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.149	732
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1.149</b>	<b>732</b>

## 20. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2016.	2015.
Unapred obračunati troškovi	1	
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		

## 21. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. oktobar 2016. godine.

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: RSD 5.163 hiljada.
- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: RSD 0 hiljada. S obzirom da je na svakom poslatom IOS-u našim dužnicima, navedeno: *"Ako u roku od 15 dana ne vratite IOS smatraćemo da ste saglasni sa našim saldom"*, zaključujemo da su nam sva potraživanja usaglašena.

## 22. POSLOVNI PRIHODI

	2016.	2015.
Prihodi od prodaje robe	2.931	3.323
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	16.765	34.480
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija		
Drugi poslovni prihodi – prihodi od zakupnina	7.185	5.608
<b>Za godinu</b>	<b>26.881</b>	<b>43.411</b>

Drugi poslovni prihodi se isključivo odnose na prihode od zakupnine objekata.

### 23. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe u prometu u 2015. godini je iznosila RSD 1.400 hiljada (2015: RSD 1.513 hiljada).

### 24. TROŠKOVI MATERIJALA

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi materijala za izradu	4.555	10.135
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	921	1.379
Troškovi rezervnih delova	195	176
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	90	471
<b>Za godinu</b>	<b>5.761</b>	<b>12.161</b>

### 25. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Utrošena električna energija	3.707	3.943
Utrošen mazut	893	1.363
Utrošeno gorivo za vozila	152	113
Utrošen butan	273	382
<b>Za godinu</b>	<b>5.025</b>	<b>5.801</b>

### 26. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	12.781	13.689
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	2.233	2.398
Troškovi naknada po ugovoru o delu	45	44
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		893
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		

Ostali lični rashodi i naknade	801	1.078
<b>Za godinu</b>	<b>15.860</b>	<b>18.102</b>
<b>Broj zaposlenih</b>	<b>30</b>	<b>32</b>

## 27. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Transportne usluge	306	324
Usluge održavanja	466	583
Zakupnine		
Troškovi sajmova		
Reklama i propaganda	97	90
Troškovi istraživanja		
Troškovi komunalnih usluga	352	682
Troškovi ostalih usluga	463	410
<b>Za godinu</b>	<b>1.684</b>	<b>2.089</b>

## 28. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja		
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	2.022	2.031
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina	369	489
<b>Za godinu</b>	<b>2.391</b>	<b>2.520</b>

## 29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	754	719
Troškovi reprezentacije	82	100
Troškovi premije osiguranja	371	459

Troškovi platnog prometa	165	172
Troškovi članarina	22	37
Troškovi poreza	850	843
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	194	183
<b>Za godinu</b>	<b>2.438</b>	<b>2.513</b>

U okviru troškova neproizvodnih usluga najveća stavka jesu ostale neproizvodne usluge u iznosu od 211 hiljade dinara.

U okviru troškova poreza najznačajnija stavka je porez na imovinu u iznosu od 773 hiljade dinara..

### 30. FINANSIJSKI PRIHODI

	2016.	2015.
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica		
Prihodi kamata	122	567
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule		2
<b>Za godinu</b>	<b>122</b>	<b>569</b>

### 31. FINANSIJSKI RASHODI

	2016.	2015.
Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	249	267
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	11	
<b>Za godinu</b>	<b>260</b>	<b>267</b>

### 32. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2016.	2015.

Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	137	135
<b>Za godinu</b>	<b>137</b>	<b>135</b>

### 33. OSTALI PRIHODI

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala	12	
Prihodi po osnovu bespovratno dobijenih sredstava	2.268	
Naplaćena otpisana potraživanja		129
Rabat	82	115
Prihodi od smanjenja obaveza	40	112
Prihodi od naknade štete	123	30
Ostali nepomenuti prihodi	37	19
<i>Svega ostali prihodi</i>	<b>2.562</b>	<b>405</b>
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- zaliha		
- ostale imovine		
<i>Svega prihodi od usklađivanja vrednosti</i>		
<b>Za godinu</b>	<b>2.562</b>	<b>405</b>

### 34. OSTALI RASHODI

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	381	

- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi		
Troškovi sporova	3	195
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	17	1
Ostali nepomenuti rashodi	2	31
<i>Svega ostali rashodi</i>		
<i>Rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i>		
Obezvređenje:		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- zaliha materijala i robe		
- ostale imovine		
<i>Svega rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i>		
<b>Za godinu</b>	<b>403</b>	<b>227</b>

### 35. POTENCIJALNE OBAVEZE

Nema potencijalnih obaveza. Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza.

### 36. PREUZETE OBAVEZE

Nema preuzetih obaveza.

### 37. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

AD Central nije povezano lice u skladu sa MRS 24, jer vlasnici DOO Mirotin u AD Centarl-u nemaju preko 50 % vlasništva, a uopšte nemaju upravljajuću funkciju, jer su akcije bez prava glasa. Struktura AD Central sa 31.12.2016. godine:

**1. AD "CENTRAL", Vrbas**

Maršala Tita 92, Vrbas

Matični broj: 08058008

PIB: 100635979

Šifra delatnosti: 05510 - Hoteli i sličan smeštaj

Osnivači matičnog pravnog lica poseduju ukupno 44,58108 % učešća u kapitalu bez prava upravljanja (Aleksa Janičić 19,63874 %, Zdravko Pavićević 12,47117% i Đoko Vujičić 12,47117% učešća)



### 38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2016. godinu.

### 39. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2016. godine i 31. decembra 2015. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	U RSD	
	2016.	2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD		
CHF		

### 40. NETO GUBITAK PO AKCIJI

Neto gubitak po akciji za 2016. godinu, iznosi: 54,13 dinara (5.538.234 dinara (gubitak za 2016. godinu) : 102.308 (broj akcija)

Neto gubitak po akciji za 2015. godinu je iznosio: 11,39 dinara (1.165.699 dinara (gubitak za 2015. godinu) : 102.308 (broj akcija)



  
Zakonski zastupnik

CENTRAL AD  
MARŠALA TITA 92  
VRBAS

## ***IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA***

***Akcionarima i rukovodstvu CENTRAL AD, Vrbas***

### ***IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA***

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva CENTRAL AD, VRBAS (u daljem tekstu "Društvo"), koji uključuju bilans stanja na dan 31.12.2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u pasusu Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje društva CENTRAL AD, VRBAS sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

#### ***Osnove za mišljenje sa rezervom***

U finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2016. godine Društvo je iskazalo ukupne obaveze u iznosu od 23.788 hiljada dinara, od kojih se na kratkoročne obaveze odnosi 20.544 hiljade dinara, dok su odložene poreske obaveze iskazane u iznosu od 3.244 hiljade dinara. U toku sprovođenja postupka revizije izvršili smo kontrolu priznavanja i usaglašenosti, analizu starosne strukture i kontrolu izmirenja obaveza. Na osnovu navedenih revizorskih procedura utvrdili smo da Društvo svoje kratkoročne obaveze ne izmiruje redovno i zalazi u docnju, zbog čega postoji mogućnost pokretanja sporova i obračuna kamata od strane poverilaca. Usled navedenog, ne možemo da potvrdimo da iskazani iznosi obaveza odražavaju realne iznose budućih odliva sredstava po osnovu njihovog izmirenja. Zbog prirode računovodstvenih evidencija koje Društvo vodi, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcija po osnovu prethodno navedenog niti njihov uticaj na prezentovane finansijske izveštaje.

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izveštaju u delu Odgovornost revizora. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

## ***IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)***

### ***Akcionarima i rukovodstvu CENTRAL AD, Vrbas***

#### ***Značajna neizvestnost po pitanju stalnosti poslovanja***

Obzirom da se finansijski izveštaji sastavljaju u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, u tom smislu ističemo sledeće informacije koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su bili predmet revizije, a koji ne sadrže potencijalne korekcije koje mogu proizaći iz ovog izveštaja: Ukupan kapital Društva iznosi 102.678 hiljada dinara, dok kumulirani gubitak iznosi 20.708 hiljada dinara. Ukupne kratkoročne obaveze Društva iskazane su u iznosu 20.544 hiljade dinara, dok je obrtna imovina Društva iskazana u visini od 4.216 hiljada dinara i manja je od obaveza za 16.328 hiljada dinara, što predstavlja nepovoljnu strukturu izvora finansiranja. Pored navedenog, Društvo kontinuirano ostvaruje gubitke. Imajući u vidu sve prethodno navedene činjenice, smatramo da bi Društvo trebalo da pribavi dodatni kapital, odnosno neto obrtna sredstva, kako bi moglo svoje poslovanje da nastavi u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

#### ***Ključna revizijska pitanja***

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našem profesionalnom prosuđivanju, od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja u navedenom periodu. Ova pitanja su određena u smislu naše revizije o finansijskim izveštajima u celini i u formiranju našeg mišljenja i o njima ne izražavamo zasebno mišljenje.

#### ***Izmirivanje kratkoročnih obaveza***

Poslovni rashodi se generišu u značajnoj meri utroškom robe, proizvoda i usluga koji su eksterno nabavljeni od dobavljača po osnovu odgovarajućih ugovora, kao i nastankom ostalih kratkoročnih obaveza u procesu raspolaganja imovinom. Društvo priznaje nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, troškove goriva i energije, troškove proizvodnih usluga i nematerijalne troškove po osnovu faktura dobavljača, u skladu sa opredeljenim Računovodstvenim politikama. Takođe, priznaje ostale kratkoročne obaveze po osnovu obračuna zarada zaposlenima, obračuna poreza na dodatu vrednost i obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dažbine, u skladu sa opredeljenim Računovodstvenim politikama i pozitivnim propisima Republike Srbije. Poslovni rashodi i obaveze nastaju kao posledica obavljanja delatnosti i uslov za generisanje poslovnih prihoda koji trebaju biti ostvareni na nivo koji obezbeđuje potpuno i blagovremeno izmirenje obaveza Društva. Priznavanje i odmeravanje navedenih kratkoročnih obaveza je od ključnog značaja za Društvo s obzirom da je blagovremeno i potpuno izmirivanje obaveza Društva uslov da Društvo nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

## ***IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)***

### ***Akcionarima i rukovodstvu CENTRAL AD, Vrbas***

#### ***Ključna revizijska pitanja (nastavak)***

Prilikom revizije ovog pitanja sproveli smo revizijske postupke kojima smo ispitali potpunost, postojanje, vrednovanje, tačnost i obelodanjivanje, te smo s tim u vezi sproveli sledeće revizijske procedure:

- Izvršili smo uvid u ugovore sa poveriocima sa čije strane su odobreni finansijski plasmani Društvu, dobavljačima i zaposlenima u odnosu sa kojima se formiraju poslovni rashodi;
- Izvršili smo analizu odobravanja i proceduru izvršenja finansijskog zaduživanja Društva;
- Izvršili smo proveru usaglašenosti salda i prometa sa finansijskim poveriocima putem slanja nezavisnih potvrda;
- Izvršili smo analizu odobravanja rabata i drugih bonusa u postupku nabavke, kao i njihovo evidentiranje;
- Izvršili smo proveru usaglašenosti salda i prometa sa dobavljačima putem slanja nezavisnih potvrda;
- Izvršili smo testiranja pojedinačnih transakcija sa dobavljačima u ostvarivanju poslovnih rashoda, izmirivanje obaveza prema navedenom osnovu, i upoređenje ostvarenih rashoda sa finansijskim izveštajima i obelodanjivanjima u napomenama uz finansijske izveštaje;
- Izvršili smo testiranje obračuna zarada zaposlenima, izmirivanje obaveza prema navedenom osnovu i upoređenje ostvarenih rashoda sa finansijskim izveštajima i obelodanjivanjima u napomenama uz finansijske izveštaje;
- Izvršili smo analizu i testiranje obračuna iz kojih proističu obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dažbine, izmirivanje obaveza prema navedenom osnovu i upoređenje ostvarenih rashoda sa finansijskim izveštajima i obelodanjivanjima u napomenama uz finansijske izveštaje;
- Izvršili smo proveru usaglašenosti salda i prometa obaveza za javne prihode;
- Sproveli smo testiranje izmirenja kratkoročnih obaveza Društva u cilju potvrde adekvatnog vrednovanja kratkoročnih obaveza;
- Izvršili smo analizu starosne strukture kratkoročnih obaveza;
- Izvršili smo uvid u primenjene računovodstvene politike vezane za priznavanje i vrednovanje kratkoročnih obaveza;
- Razmotrili smo procene rukovodstva u pogledu procene rizika neblagovremenog izmirivanja obaveza;
- Pregledali smo obelodanjivanja u finansijskim izveštajima u vezi sa kratkoročnim obavezama.

Na osnovu navedenih postupaka koje smo sproveli, utvrdili smo da je Društvo evidentiralo kratkoročne obaveze, ali da usled toga što nije u mogućnosti da uredno servisira svoje kratkoročne obaveze, zapada u docnju, zbog čega postoji mogućnost pokretanja sporova i obračuna kamata od strane poverilaca, što nije adekvatno obelodanjeno u priloženim finansijskim izveštajima, kao što je navedeno u paragrafu *Osnova za mišljenje sa rezervom.*

## ***IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)***

### ***Akcionarima i rukovodstvu CENTRAL AD, Vrbas***

#### *Skretanje pažnje*

Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže sva potrebna obelodanjivanja i raščlanjivanja uz finansijske izveštaje, kako se to zahteva u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja i MSFI 7 – Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja.

Društvo je u obavezi da sastavi i preda Poreski bilans najkasnije do 29.06.2017. godine. Do momenta izdavanja ovog izveštaja Društvo nam je prezentovalo nacrt Poreskog bilansa, ali ga nije predalo nadležnoj Poreskoj upravi iz razloga što će poreski bilans biti predat uz konačne finansijske izveštaje.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

#### *Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje*

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

U sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja su odgovorna za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja i odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

#### *Odgovornost revizora*

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uverenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim, ukoliko pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- nastavak na sledećoj strani

4 od 6

## ***IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)***

### ***Akcionarima i rukovodstvu CENTRAL AD, Vrbas***

#### *Odgovornost revizora (nastavak)*

- identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajne greške u finansijskim izveštajima, nastale usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumevanje internih kontrola značajnih za reviziju kako bi pripremili revizijske procedure prikladne okolnostima, ali ne sa svrhom izražavanja mišljenja o sistemu internih kontrola društva;
- procenjujemo adekvatnost usvojenih računovodstvenih politika i ispravnost računovodstvenih procena od strane rukovodstva i sa njima povezanih obelodanjivanja;
- izvodimo zaključak o prikladnosti računovodstvenog sistema vođenog u skladu sa principom stalnosti poslovanja od strane rukovodstva. U pogledu očuvanja ovog načela, obavezni smo da istaknemo u našem izveštaju pripadajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima, ili, ako takva obelodanjivanja nisu prikladna, modifikujemo naše mišljenje po tom osnovu. Naši zaključci se temelje na pribavljenim revizijskim dokazima do datuma našeg izveštaja, ali budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati nemogućnost Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti.
- ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji predstavljaju nastale transakcije i događaje na način koji ispunjava fer prezentaciju.

Komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, o planiranom obimu i vremenu vršenja revizije, kao i o značajnim nalazima revizije, uključujući značajne propuste u sistemu interne kontrole koje utvrdimo u toku revizije.

Takođe obezbeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo se pridržavali odgovarajućih etičkih zahteva u pogledu nezavisnosti, i sa njima komuniciramo u vezi sa svim odnosima i činjenicama koje bi mogle ugroziti našu nezavisnost, i gde je potrebno, potrebne mere obezbeđenja nezavisnosti. U okviru pitanja koja su diskutovana sa licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona koja su od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja za navedeni period, i koja su kao takva, Ključna revizijska pitanja. Opisujemo ova pitanja u našem izveštaju, osim ako zakon ili druga regulativa

sprečava javno objavljivanje ovakvih pitanja, ili kada, u izuzetno retkim slučajevima, utvrdimo da ovakvo pitanje ne bi trebalo biti opisano u našem izveštaju zbog negativnih posledica koje bi to moglo izazvati i koje su značajnije od javnog interesa objavljivanja ovih pitanja.

- nastavak na sledećoj strani

5 od 6

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

*Akcionarima i rukovodstvu CENTRAL AD, Vrbas*

### **IZVEŠTAJ O DRUGIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM ZAHTEVIMA**

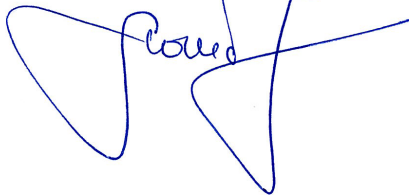
Rukovodstvo je odgovorno za obelodanjivanje ostalih informacija. Ostale informacije se odnose na informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju sastavljenog u skladu sa Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016). Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakvo uveravanje po tom pitanju. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31. decembra 2016. godine, naša odgovornost je da sagledamo ostale informacije i da u tom procesu razmotrimo da li su ostale informacije materijalno nekonzistentne sa priloženim finansijskim izveštajima, ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije, ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne. Ako, na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da ima materijalno značajnih pogrešnih iskaza u vezi sa Ostalim informacijama, o toj činjenici ćemo izvestiti.

Zbog značaja pitanja objašnjenog u delu Osnove za mišljenje sa rezervom nismo bili u mogućnosti da se uverimo u vrednovanje određenih imovinskih pozicija, tako da s obzirom na prethodno navedeno, nismo u mogućnosti da utvrdimo da li su, ili ne, obelodanjivanja u Godišnjem izveštaju o poslovanju materijalno pogrešna po tom pitanju.

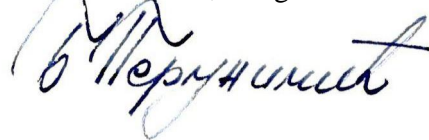
Angažovani partner u reviziji koja ima za posledicu ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Bojana Peruničić.

U Beogradu, 28.04.2017. godine.

Dr Jelena Slović  
Direktor



Bojana Peruničić  
Licencirani ovlašćeni revizor  
Finodit doo, Beograd



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08058008	Шифра делатности 05510	ПИБ 100635979
Назив: A.D.CENTRAL ZA UGOSTITELJSTVO VRBAS		
Седиште: MARŠALA TITA 92 VRBAS		

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 16 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>А К Т И В А</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		101.542	102.100	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	6	99.708	102.100	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		38.847	38.847	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		52.098	54.019	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		283	384	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	6А	8.480	8.850	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b> (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
046 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		1.834		
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		1.834		
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		4.216	5.456	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	7	1.445	1.336	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		1.415	1.308	
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		30	28	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		2.405	2.639	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	8	2.405	2.639	
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	9	7	57	
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,236 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10	133	1.192	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	11	141	151	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	12	85	81	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (0001+0002+0042+0043)	0071		105.758	107.556	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+ 0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		81.970	87.531	
30	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b> (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		102.678	102.701	
300	1. Акцијски капитал	0403	13	102.308	102.308	
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		370	393	
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0411				
047 и 237	<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>	0412				
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0413				
330	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	0414				
33 осим 330	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0415				
33 осим 330	<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0416				
34	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b> (0418+0419)	0417				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0420				
35	<b>X. ГУБИТАК (0422 + 0423)</b> (0422+0423)	0421		20.708	15.170	
350	1. Губитак ранијих година	0422		15.170	14.004	
351	2. Губитак текуће године	0423		5.538	1.166	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b> (0425+0432)	0424				
40	<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b> (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	<b>I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		3.244	3.005	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		20.544	17.020	
42	<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		3.200	2.600	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	14	3.200	2.600	
430	<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450	15	930	706	
43 осим 430	<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b> (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	16	9.415	7.808	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		9.414	7.805	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		1	3	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0459	17	5.750	4.990	
47	<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0460	18	99	184	
48	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	0461	19	1.149	732	
49 осим 498	<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0462	20	1		
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b> (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b> (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		105.758	107.556	
89	<b>Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА</b>	0465				

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у VRBASU

дана 28.03.2017. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број  
08058008

Шифра делатности  
05510

ПИБ  
100635979

Назив: A.D.CENTRAL ZA UGOSTITELJSTVO VRBAS

Седиште: MARŠALA TITA 92 VRBAS

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001	22	26.881	43.411
80	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		2.931	3.323
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			
803	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		2.931	3.323
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		16.765	34.480
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014		16.765	34.480
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
84	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ..	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		7.185	5.608
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018		34.559	44.699
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	23	1.400	1.513
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	24	5.761	12.161
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	25	5.025	5.801
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	26	15.860	18.102
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	27	1.684	2.089
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	28	2.391	2.520

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	29	2.438	2.513
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			
	G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		7.678	1.288
66	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	30	122	569
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		122	567
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			2
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	31	260	267
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		249	267
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		11	
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			302
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		138	
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		807	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	32	137	135
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	33	2.562	405
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	34	403	227
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		4.987	943
69 - 69	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		312	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		5.299	943
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		239	223
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		5.538	1.168

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

у VRBASU  
 дана 28.03.2017. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08058008	Шифра делатности 05510	ПИБ 100635979
Назив:	A.D.CENTRAL ZA UGOSTITELJSTVO VRBAS	
Седиште:	MARŠALA TITA 92 VRBAS	

### ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		5.538	1.166
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	<b>B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		5.538	1.166
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у VRBASU  
 дана 28.03.2017. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08058008	Шифра делатности 05510	ПИБ 100635979
Назив: A.D.CENTRAL ZA UGOSTITELJSTVO VRBAS		
Седиште : MARŠALA TITA 92 VRBAS		

### ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Резалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015														
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055	14.004	4073		4091		4109	
	б) потражни салдо рачуна	4002	102.656	4020		4038		4056		4074		4092		4110	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059	14.004	4077		4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	102.656	4024		4042		4060		4078		4096		4114	
4.	Промене у претходној 2015 години														
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043		4061	1.166	4079		4097		4115	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	45	4026		4044		4062		4080		4098		4116	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063	15.170	4081		4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	102.701	4028		4046		4064		4082		4100		4118	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									Компоненте осталог резултата				
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерва	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047			4065		4083		4101		4119
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048			4066		4084		4102		4120
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4013		4031		4049			4067	15.170	4085		4103		4121
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4014	102.701	4032		4050			4068		4086		4104		4122
8.	Промене у текућој 2016 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	23	4033		4051			4069	5.538	4087		4105		4123
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052			4070		4088		4106		4124
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016														
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4017		4035		4053			4071	20.708	4089		4107		4125
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4018	102.678	4036		4054			4072		4090		4108		4126

Ред број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хџинга новчаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015												
	а) дуговни салдо рачуна	4127		4145		4163		4181		4199		4217	
	б) потражни салдо рачуна	4128		4146		4164		4182		4200		4218	
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130		4158		4166		4184		4202		4220	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131		4149		4167		4185		4203		4221	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132		4150		4168		4186		4204		4222	
4.	Промене у претходној 2015 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4133		4151		4169		4187		4205		4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4134		4152		4170		4188		4206		4224	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135		4153		4171		4189		4207		4225	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136		4154		4172		4190		4208		4226	
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138		4156		4174		4192		4210		4228	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добити или губити	АОП	332 Добити или губити по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губити по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губити по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губити по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добити или губити по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4139		4157		4175		4193		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
8.	Промене у текућој 2016 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4142		4160		4178		4196		4214		4232	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143		4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?[(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)] >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?[(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15)] >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	88.652	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	88.652	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2015 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	87.531	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	87.531	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2016 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	81.970	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у VRBASU

дана 28.03.2017. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08058008	Шифра делатности 05510	ПИБ 100635979
Назив:	A.D.CENTRAL ZA UGOSTITELJSTVO VRBAS	
Седиште :	MARŠALA TITA 92 VRBAS	

### ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)</b>	3001	33.320	51.682
1. Продаја и примљени аванси	3002	24.182	43.695
2. Примљене камате из пословних активности	3003	122	567
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	9.016	7.420
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)</b>	3005	34.968	50.368
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	16.230	27.148
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	15.099	17.253
3. Плаћене камате	3008	261	267
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	3.378	5.700
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)</b>	3011		1.314
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)</b>	3012	1.648	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
<b>II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)</b>	3019		626
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		626
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)</b>	3023		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)</b>	3024		626

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	600	45
1. Увећање основног капитала	3026		45
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	600	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		200
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		
4. Остале обавезе	3035		200
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038	600	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039		155
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)</b>	3040	33.920	51.727
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)</b>	3041	34.968	51.194
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)</b>	3042		533
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)</b>	3043	1.048	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	1.192	657
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		2
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	11	
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)</b>	3047	133	1.192

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

У VRBASU  
 дана 28.03.2017. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA PRIVREDNA DRUŠTVA KOJA PRIMENJUJU MRS (MSFI)

## 1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo A.D. "Central" za ugostiteljstvo Vrbas iz Vrbasa (dalje: **Društvo**) je osnovano 2003. godine na osnovu Odluke, kao akcionarsko društvo. Osnivač Društva je konzorcijum fizičkih lica. Na dan 31.12.2016. godine, vlasništvo na akcijama ima 139. lica. Osnovna delatnost je ugostiteljstvo, a Društvo je registrovano i za proizvodnju hleba i peciva, trgovinu na veliko voćem i povrćem, mesom, mlečnim proizvodima i dr.

Matični broj Društva je 08058008 a Poreski identifikacioni broj 100635979. Sedište Društva je u Vrbasu, ulica Maršala Tita 92.

Društvo je na dan 31. decembra 2016. godine imalo 30 zaposlena radnika, a 31. decembra 2015. godine 32. zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Odbora direktora dana **28.03.2017..** Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

## 2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

### **2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2016. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2016. godinu primenjuje:

Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (dalje: MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja,



izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 2 i 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjene su u Napomeni 5.

## ***2.2. Uporedni podaci***

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Presentacija finansijskih izveštaja predstavljaju finansijski izveštaji za 2015. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora koji je u svom izveštaju od 25. aprila 2016. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

## ***2.3. Preračunavanje stranih valuta***

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

## ***2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja***

Financijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

#### **3.1. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjene vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjene vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

#### **3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i rabate. Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda, u bilansu uspeha.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

### **3.3. Amortizacija**

Otpisivanje postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja se vrši primenom proporcionalne metode, kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe. Otpisivanje nekretnina se vrši primenom proporcionalne metode, do iznosa rezidualne vrednosti.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Nekretnine		1.8 – 2 %
Oprema: Mašine		5 – 20 %
Računarska oprema		15 %
Transportna sredstva		15,5 %

### **3.4. Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja koji se kreće u rasponu od 50 do 56 godina.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

### **3.5. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica**

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazana su po prvobitnoj vrednosti ulaganja umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

### **3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja**

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

### **3.7. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava**

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti.

Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine.

Nadoknativa vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

### **3.8. Finansijski instrumenti**

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

## **Finansijska sredstva**

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata) (*prilagoditi*).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća (*prilagoditi*). Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

*a) 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. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao kratkoročna sredstva. Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti ove kategorije iskazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije "Ostali prihodi/(rashodi)" u periodu u kome su nastali.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata hartije od vrednosti evidentirane u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana (*prilagoditi*).

*b) Zajmovi i potraživanja*

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana (*prilagoditi*).

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po faktornoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date (*matičnim, zavisnim, ostalim povezanim, trećim - prilagoditi*) licima, kao i beskamata i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

### **Finansijske obaveze**

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamata obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka (*prilagoditi*).

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

Kreditni su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

### **Fer vrednost finansijskih instrumenata**

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

### **3.9. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost utvrđuje se metodom prosečne ponderisane nabavne cene. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih 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 robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje 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 obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane robe.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove.

### **3.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

### **3.11. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

#### **Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

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.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

### **Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
  - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
  - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

### **3.12. *Primanja zaposlenih***

#### ***(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u



pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

#### *(b) Otpremnine i jubilarne nagrade*

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobiti i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

#### *(c) Učešće u dobiti i bonusi*

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u periodu kada je doneta odluka o njihovoj isplati. Učešće zaposlenih u dobiti kao i bonusi podležu obračunu svih pripadajućih poreza i doprinosa na zarade.

#### *(d) Kratkoročna, plaćena odsustva*

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2016. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

### **3.13. Porezi i doprinosi**

#### *(a) Porez na dobit*

##### Tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit preoporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

##### Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan

izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

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

Odloženi porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se direktno evidentiraju u korist ili na teret kapitala se takođe evidentira u korist, odnosno na teret kapitala.

#### *(b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja*

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

### **3.14. Dividende**

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati.

Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

### **3.15. Priznavanje prihoda**

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

#### *(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

### *(b) Prihod od prodaje usluga*

Društvo prodaje usluge: prenoćišta, zakupa sale, vešeraja i dr. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

### *(c) Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

### *(d) Prihod od zakupnina*

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

### *(e) Prihod od dividendi*

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

## **3.16. Rashodi**

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

### *(a) Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

### *(b) Finansijski rashodi*

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

## 4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA

### 4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

**Kategorije finansijskih instrumenata**, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

	U RSD hiljada	
	2016	2015
<b>Finansijska sredstva</b>		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		
Finansijska sredstva koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha:	133	1192
Hartije od vrednosti namenjene trgovanju		
Zajmovi i potraživanja	2405	2639
Finansijska sredstva koja se drže do dospeća		
Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti		
Dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima		
Obaveze iz poslovanja	9415	7808

U 2016. i 2015. godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

#### (a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

##### *Rizik od promene kurseva stranih valuta*

Društvo nema potraživanja i obaveze u stranim valutama.

##### *Rizik od promene cena*

Društvo nije izloženo većem riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

### *Rizik od promene kamatnih stopa*

Prihodi i rashodi Društva i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa, s obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, niti obaveze.

### **(b) Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja pre nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

### **(c) Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeća tabela predstavlja analizu finansijskih obaveza Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izveštavanja u odnosu na ugovoreni rok dospeća i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (salda koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

u hiljadama dinara

	<b>Do 3 meseca</b>	<b>Od 3 do 12 meseci</b>	<b>Od 1 do 2 godine</b>	<b>Od 2 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
<b>31. decembar 2016. godine</b>						
Obaveze po osnovu kredita						
Obaveze iz poslovanja	3957	4765	693			9415
Ostale kratkoročne obaveze	5750					5750

	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
<b>31. decembar 2015. godine</b>						
Obaveze po osnovu kredita						
Obaveze iz poslovanja	2672	4146	990			7808
Ostale kratkoročne obaveze	4990					4990

#### **4.2. Upravljanje rizikom kapitala**

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2015.	2015.
Obaveze po kreditima - ukupno (Napomena 14)	3200	2600
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti (Napomena 10)	133	1192
Neto dugovanja	3067	1408
Sopstveni kapital		
Kapital - ukupno	81970	87531
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>3,74%</b>	<b>1,61%</b>

#### **4.3. Finansijski instrumenti koji se ne vrednuju po fer vrednosti**

Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, potraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima, zajmove i kredite.

Zbog svog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrednosti.

## 5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

### ***5.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke***

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

#### *Obezvređenje nefinansijske imovine*

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

#### *Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

Pošto Društvo, ima mali broj zaposlenih, ne vrši rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih naknada.

#### *Rezervisanje po osnovu sudskih sporova*

Društvo ima manji broj sudskih sporova, pa se ne vrši rezervisanje istih.

### *Odložena poreska sredstva*

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

### *Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme*

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.



## 6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
<b>NABAVNA VREDNOST</b>							
<b>Stanje na dan 1. januara 2015. godine</b>	38.847	157.120	17.424				213.391
Nabavke		626					
Prenos sa/na zemljište i u pripre							
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja			728				
<b>Stanje na dan 31. decembra 2015. godine</b>	38.847	157.746	16.696				213.289
Prenos sa/na zemljište							
Nabavke							
Prenos sa/na							
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja			481				481
<b>Stanje na dan 31. decembra 2016. godine</b>	38.847	157.746	16.215				<b>212.808</b>
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>							
<b>Stanje na dan 1. januara 2015. godine</b>		92.466	16.931				109.398
Amortizacija (Napomena 27)		2.411	109				2.520
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
Otuđenja i rashodovanja			728				728
<b>Stanje na dan 31. decembra 2015. godine</b>		94.877	16.312				111.190
Amortizacija (Napomena 27)		2.291	100				2.391
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja			481				481
<b>Stanje na dan 31. decembra 2016. godine</b>		97.168	15.931				<b>113.099</b>
<b>NEOTPISANA VREDNOST:</b>							
<b>- 31. decembra 2016. godine</b>	38.847	60.578	284				<b>99.708</b>
<b>- 31. decembra 2015. godine</b>	38.847	62.869	384				<b>102.100</b>

Nemamo uzetih kredita kod banaka.

Nemamo opreme u finansijskom lizingu.

## 6a. INVESTICIONE NEKRETNINE

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<b>NABAVNA VREDNOST</b>		
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	32.156	31.530
Nabavke		626
Naknadni izdaci		
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji		
Prenos (sa)/na zaliha i nekretnina		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	32.156	32.156
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>		
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	23.306	22.817
Amortizacija	370	489
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji		
Prenos (sa)/na zaliha i nekretnina		
Priznati gubici od obezvređenja		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	23.676	23.306
<b>NEOTPISANA VREDNOST:</b>		
<b>- 31. decembra 2016. godine</b>	<b>8.480</b>	
<b>- 31. decembra 2015. godine</b>		<b>8.850</b>

U vezi investicionih nekretnina, sledeći iznosi priznati su u bilansu uspeha:

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Prihodi od zakupnina	7.185	5.608
Direktni troškovi poslovanja koji proističu iz investicionih nekretnina koje su generisale prihod od zakupnine u toku godine	0	0

Značajniji objekti dati u zakup su:

Gradska kafana izdata u zakup STR "Blue Sky-Zhou" iz Vrbasa

Riblji restoran "Vrbas" izdat u zakup apoteki "Lilly" iz Novog Sada

Restoran "Kairo" izdat u zakup "Vuk i Joca" d.o.o. iz Vrbasa.

## 7. ZALIHE

	2016.	2015.
Materijal	1.145	867
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji	270	441
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	30	28
Minus: ispravka vrednosti		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1.445</b>	<b>1.336</b>

U toku godine, izvršen je otpis zastarelih zaliha robe i materijala u ukupnom iznosu od RSD 9 hiljada na teret "Ostalih rashoda" u Bilansu uspeha.

## 8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2016.	2015.
Potraživanja po osnovu prodaje	18.058	19.099
Minus: ispravka vrednosti	15.653	16.460
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2.405</b>	<b>2.639</b>

*Napomena: Društvo nije u obavezi da prikaže navedeni tabelarni pregled jer je raščlanjavanje istog urađeno u samom obrascu Bilansa stanja, ali isto može da uradi radi preglednijeg i hronološkog praćenja opisa pojedinačnih stavki i povezivanja sa drugim Napomenama. Umesto toga treba opisati na šta se odnose najznačajnije materijalno značajne stavke.*

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2016.	2015.
RSD	2.405	2.639
EUR		
Druge valute ( <i>navesti ako je primenljivo</i> )		

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	16.460	16.453
Dodatna ispravka vrednosti	137	135
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja	137	
Naplaćena ispravljena potraživanja	807	128
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>15.653</b>	<b>16.460</b>

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna.

## 9. DRUGA POTRAŽIVANJA

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih		32
Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje		
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	7	25
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		
Minus Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>7</b>	<b>57</b>

## 10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	50	70
Tekući (poslovni) računi	41	1.101
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	42	21
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>133</b>	<b>1.192</b>

## 11. POREZ NA DODATU VREDNOST

	2016.	2015.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	134	144
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	7	7
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>141</b>	<b>151</b>

## 12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2016.	2015.
Unapred plaćeni troškovi	17	25
Potraživanja za nefakturisani prihod	1	
Unapred plaćena pretplata za stručne časopise i publikacije	32	32
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	35	24
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>85</b>	<b>81</b>

## 13. KAPITAL

### *(a) Osnovni kapital*

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije 1-3337 od 04.04.2003. godine) iznosi 1.595.697,72 evra (ili 102.308.000,00 dinara), pri čemu se ceo iznos odnosi na novčani kapital.

### *(b) Upisani a neuplaćeni kapital*

Nema upisanog a neuplaćenog kapitala.

### *(c) Rezerve*

Nema statutarnih i drugih rezervi.

*(d) Revalorizacione rezerve*

Nema revalorizacionih rezervi.

## 14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2015.	2015.
Kratkoročni krediti i zajmovi		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	3.200	2.600
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>3.200</b>	<b>2.600</b>

a) Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na primljenju pozajmicu od "Mirotin"-a d.o.o. Vrbas u iznosu od 2.600.000,00 dinara.

## 15. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. decembra 2016. godine iznose RSD 514 hiljada i najvećim delom se odnose na usluge smeštaja (31. decembra 2015. godine RSD 82 hiljade).

Primljeni depoziti (za zakup poslovnog prostora) na dan 31. decembra 2016. godine iznose RSD 416 hiljade (31. decembra 2015. godine RSD 624 hiljada)

## 16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2016.	2015.
Obaveze prema dobavljačima	9.415	7.808
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>9.415</b>	<b>7.808</b>

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 7 do 90 dana.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

## 17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2016.	2015.
Zarade i naknade zarada, bruto	5.551	4.591
Naknade zarada koje se refundiraju, bruto		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende/učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	197	387
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Ostale obaveze	2	12
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>5.750</b>	<b>4.990</b>

Ostale obaveze se odnose na članarine Privrednim komorama.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrednosti na dan bilansa stanja.

## 18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	2016.	2015.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	35	59
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	64	125
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>99</b>	<b>184</b>



## 19. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	2016.	2015.
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.149	732
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1.149</b>	<b>732</b>

## 20. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2016.	2015.
Unapred obračunati troškovi	1	
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		

## 21. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. oktobar 2016. godine.

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: RSD 5.163 hiljada.
- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: RSD 0 hiljada. S obzirom da je na svakom poslatom IOS-u našim dužnicima, navedeno: "Ako u roku od 15 dana ne vratite IOS smatraćemo da ste saglasni sa našim saldom", zaključujemo da su nam sva potraživanja usaglašena.

## 22. POSLOVNI PRIHODI

	2016.	2015.
Prihodi od prodaje robe	2.931	3.323
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	16.765	34.480
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija		
Drugi poslovni prihodi – prihodi od zakupnina	7.185	5.608
<b>Za godinu</b>	<b>26.881</b>	<b>43.411</b>

Drugi poslovni prihodi se isključivo odnose na prihode od zakupnine objekata.

### 23. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe u prometu u 2015. godini je iznosila RSD 1.400 hiljada (2015: RSD 1.513 hiljada).

### 24. TROŠKOVI MATERIJALA

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi materijala za izradu	4.555	10.135
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	921	1.379
Troškovi rezervnih delova	195	176
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	90	471
<b>Za godinu</b>	<b>5.761</b>	<b>12.161</b>

### 25. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Utrošena električna energija	3.707	3.943
Utrošen mazut	893	1.363
Utrošeno gorivo za vozila	152	113
Utrošen butan	273	382
<b>Za godinu</b>	<b>5.025</b>	<b>5.801</b>

### 26. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	12.781	13.689
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	2.233	2.398
Troškovi naknada po ugovoru o delu	45	44
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		893
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		

Ostali lični rashodi i naknade	801	1.078
<b>Za godinu</b>	<b>15.860</b>	<b>18.102</b>
<b>Broj zaposlenih</b>	<b>30</b>	<b>32</b>

## 27. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Transportne usluge	306	324
Usluge održavanja	466	583
Zakupnine		
Troškovi sajmova		
Reklama i propaganda	97	90
Troškovi istraživanja		
Troškovi komunalnih usluga	352	682
Troškovi ostalih usluga	463	410
<b>Za godinu</b>	<b>1.684</b>	<b>2.089</b>

## 28. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja		
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	2.022	2.031
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina	369	489
<b>Za godinu</b>	<b>2.391</b>	<b>2.520</b>

## 29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	754	719
Troškovi reprezentacije	82	100
Troškovi premije osiguranja	371	459

Troškovi platnog prometa	165	172
Troškovi članarina	22	37
Troškovi poreza	850	843
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	194	183
<b>Za godinu</b>	<b>2.438</b>	<b>2.513</b>

U okviru troškova neproizvodnih usluga najveća stavka jesu ostale neproizvodne usluge u iznosu od 211 hiljade dinara.

U okviru troškova poreza najznačajnija stavka je porez na imovinu u iznosu od 773 hiljade dinara..

### 30. FINANSIJSKI PRIHODI

	2016.	2015.
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica		
Prihodi kamata	122	567
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule		2
<b>Za godinu</b>	<b>122</b>	<b>569</b>

### 31. FINANSIJSKI RASHODI

	2016.	2015.
Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	249	267
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	11	
<b>Za godinu</b>	<b>260</b>	<b>267</b>

### 32. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2016.	2015.

Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	137	135
<b>Za godinu</b>	<b>137</b>	<b>135</b>

### 33. OSTALI PRIHODI

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala	12	
Prihodi po osnovu bespovratno dobijenih sredstava	2.268	
Naplaćena otpisana potraživanja		129
Rabat	82	115
Prihodi od smanjenja obaveza	40	112
Prihodi od naknade štete	123	30
Ostali nepomenuti prihodi	37	19
<i>Svega ostali prihodi</i>	<b>2.562</b>	<b>405</b>
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- zaliha		
- ostale imovine		
<i>Svega prihodi od usklađivanja vrednosti</i>		
<b>Za godinu</b>	<b>2.562</b>	<b>405</b>

### 34. OSTALI RASHODI

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	381	

- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi		
Troškovi sporova	3	195
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	17	1
Ostali nepomenuti rashodi	2	31
<i>Svega ostali rashodi</i>		
<i>Rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i>		
Obezvređenje:		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- zaliha materijala i robe		
- ostale imovine		
<i>Svega rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i>		
<b>Za godinu</b>	<b>403</b>	<b>227</b>

### 35. POTENCIJALNE OBAVEZE

Nema potencijalnih obaveza. Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza.

### 36. PREUZETE OBAVEZE

Nema preuzetih obaveza.

### 37. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

AD Central nije povezano lice u skladu sa MRS 24, jer vlasnici DOO Mirotin u AD Centarl-u nemaju preko 50 % vlasništva, a uopšte nemaju upravljaču funkciju, jer su akcije bez prava glasa. Struktura AD Central sa 31.12.2016. godine:

**1. AD "CENTRAL", Vrbas**

Maršala Tita 92, Vrbas

Matični broj: 08058008

PIB: 100635979

Šifra delatnosti: 05510 - Hoteli i sličan smeštaj

Osnivači matičnog pravnog lica poseduju ukupno 44,58108 % učešća u kapitalu bez prava upravljanja (Aleksa Janičić 19,63874 %, Zdravko Pavićević 12,47117% i Đoko Vujičić 12,47117% učešća)

### 38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2016. godinu.

### 39. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2016. godine i 31. decembra 2015. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

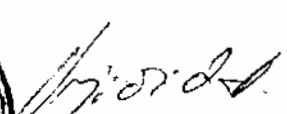
U RSD		
	2016.	2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD		
CHF		

### 40. NETO GUBITAK PO AKCIJI

Neto gubitak po akciji za 2016. godinu, iznosi: 54,13 dinara (5.538.234 dinara (gubitak za 2016. godinu) : 102.308 (broj akcija)

Neto gubitak po akciji za 2015. godinu je iznosio: 11,39 dinara (1.165.699 dinara (gubitak za 2015. godinu) : 102.308 (broj akcija)



  
Zakonski zastupnik

## ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА

### Кратак опис пословних активности, организационе и кадровске структуре правног лица:

Акционарско друштво "Централ" за угоститељство Врбас, матични број 08058008, ПИБ 100635979.

Претежна делатност Друштва је: 5510 – хотели и сличан смештај. Тренутно у оквиру Друштва послује хотел "Бачка", док су остали објекти већим делом издати у закуп. На крају 2016. године било је запослено 30 радника..

Број издатих акција: 102.308

Број акционара на дан 31.12.2016. – 139.

Десет највећих акционара:

	Број акција	% од укупне емисије	Број гласова
1. Лугоња Бранислава	23.066	22,54565	23.066
2. Јаничић Алекса	20.092	19,63874	одузето право на 24.257 гласова
3. Павићевић Здравко	12.759	12,47117	одузето право на 24.257 гласова
4. Вујичић Ђоко	12.759	12,47117	одузето право на 24.257 гласова
5. Перуновић Милутин	9.637	9,41959	9.637
6. Вујовић Зоран	3.900	3,81202	3.900
7. Милкић Томислав	3.900	3,81202	3.900
8. Никчевић Момо	3.625	3,54322	3.625
9. Лугоња Маријана	1.894	1,85127	1.894
10. Недељковић Жељко	1.007	0,98428	1.000

Вредност основног капитала 102.701.000,00 динара.

Начин управљања Друштвом – једнодомно управљање. Орган управљања – Одбор директора.

**Приказ развоја и резултата пословања друштва, а нарочито финансијско стање/положају коме се оно налази, као и податке важне за процену стања имовине друштва:**

Билансне позиције биланса стања:

у хиљадама динара

Активна	2014.	2015.	2016.
Стална имовина	103.994	102.100	101.542
Обртна имовина	4.207	5.456	4.216
Укупна актива	108.201	107.556	105.758

у хиљадама динара

Пасива	2014.	2015.	2016.
Капитал	88.652	87.531	81.970
Дугорочна резервисања и обавезе			



Одложена пореске обавезе	2.782	3.005	3.244
Краткорочне обавезе	16.767	17.020	20.544
Укупна пасива	108.201	107.556	105.758

Билансне позиције биланса успеха:

Приходи, расходи, резултат

у хиљадама динара

Резултат пословања	2014.	2015.	2016.
Пословни приход	37.697	43.411	26.881
Финансијски приход	27	569	122
Остали приход	1.207	405	3.369
Укупни приход	38.931	44.385	30.372

у хиљадама динара

Резултат пословања	2014.	2015.	2016.
Пословни расход	43.342	44.699	34.559
Финансијски расход	271	267	260
Остали расход	214	362	852
Укупни расход	43.827	45.328	35.359

у хиљадама динара

Резултат пословања	2014.	2015.	2016.
Пословни добитак/(губитак)	-5.645	-1.288	-7.678
Финансијски добитак/(губитак)	-244	302	-138
Остали добитак/(губитак)	993	43	2.517
Добит/(Губитак)	-4.896	-943	-5.299
Нето добитак/(Нето губитак)	-5.117	-1.166	-5.538

Анализа остварених прихода, расхода и резултата пословања са посебним освртом на солвентност, ликвидност, економичност, рентабилност друштва

Резултат пословања	2014.	2015.	2016.
• принос на укупни капитал (брuto добит/укупан капитал)	0	0	0
• нето принос на сопствени капитал (нето добит/капитал)	0	0	0
• степен задужености (укупне обавезе/укупан капитал)	0,18913	0,19445	0,25063
• I степен ликвидности (готовина/крат.обавезе)	0,03918	0,07004	0,00647
• II степен ликвидности (обртна средстава - залихе/крат.обавезе)	0,19067	0,24207	0,13488
• нето обртни капитал (обртна имовина-краткорочне обавезе) У хиљадама динара	-12.560	-11.564	-16.328
• цена акција – највиша и најнижа у извештајном периоду, ако се трговало (посебно за редовне и приоритетне)	Највиша 440 rsd Најнижа 360 rsd	Највиша 560 rsd Најнижа 360 rsd	Највиша 840 rsd Најнижа 510 rsd

• тржишна капитализација (број акција x цена акција на дан 31.12.)	45.015.520	57.292.480	52.177.080
• добитак по акцији (нето добитак/број издатих акција)	-	-	-
• исплаћена дивиденда по редовној и приоритетној акцији, запоследње 3 године, појединачно по годинама	-	-	-

#### Земљиште

Назив и врста земљишта	Намена земљишта	Локација	Површина земљишта ha	Вредност имовине (садашња у 000 динара)
Грађ.земљиште		Врбас	0,8757 h	37.403
Грађ.земљиште		Змајево	0,0677 h	914
Грађ.земљиште		Б.Д.Поље	0,0960 h	530

#### Објекти

Назив и врста објекта	Намена објекта	Локација	Површина објекта (m <sup>2</sup> )	Вредност имовине (садашња у 000 динара)
Хотел "Бачка"	Пословна зграда	Врбас	3165	52.098
Рибљи рест."Врбас"	Инв.некретнина	Врбас	316	493
Бифе "зеленгора"	Инв.некретнина	Врбас	141	83
Рест. "Језеро"	Инв.некретнина	Змајево	268	1.375
Рест. "Дурмитор"	Инв.некретнина	Б.Д.Поље	401	299
Бифе "Шаран"	Инв.некретнина	Врбас	78	
Рест. "Каиро"	Инв.некретнина	Врбас	186	916
Бифе "Снек бар"	Инв.некретнина	Врбас	79	169
Рест. "Бачка" ж.ст.	Инв.некретнина	Врбас	218	1.222
Стара управна зграда	Инв.некретнина	Врбас	138	1.838
Градска кафана	Инв.некретнина	Врбас	826	2.085

#### Учешће у капиталу других лица

Пословно име и седиште правног лица	Учешће издаваоца у капиталу правног лица	Право гласа издаваоца у правном лицу у %
-	-	-

## Залогe

Врста залогe	Садашња вредност заложног добра у хиљадама динара	Вредност заложног потраживања у хиљадама динара	Трајање залогe	Назив заложног повериоца
Градска кафана	3.598	8.743	10 година	"Figrad company"

### **Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду, промена у пословним политикама друштва:**

Планом пословања за 2017. годину предвиђена је бруто вредност реализације у износу од 66.000.000,00 динара. Што се тиче издавања некретнина у закуп, у 2016. години у односу на 2015. је повећан приход за 28% (7.184.500 динара, чистог прихода), те ћемо бити задовољни уколико нам приходи од закупа у 2017. години остану на нивоу претходне 2016. године.

У 2016. години није било промена у пословним политикама Друштва.

### **Изложеност ризицима и то ценовном, кредитном, ризик уликвидности и новчаног тока, осталим претњама као и информације о стратегији за управљање овим ризицима и оцена њихове ефикасности:**

Није значајно

### **Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, као и политика заштите сваке значајније трансакције:**

Нема

### **Информације о финансијским инструментима које друштво користи, ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешност пословања:**

Није значајно

### **Информације о свим важнијим пословним догађајима који су наступили након протекла пословне године за коју с еизвештај припрема:**

Нема значајнијих пословних догађаја

### **Информације о свим значајнијим пословима са повезаним лицима:**

Нема повезаних лица.

### **Информације о активностима друштва на пољу истраживања и развоја:**

Нема

### **Информације о улагањима у циљу заштите животне средине:**

Нема

**Информације о ограницима:**

Нема

**Преглед правила корпоративног управљања:**

Немамо успостављен Кодекс корпоративног управљања


**Информације о сопственим акцијама:**

Нема

**Изјава лица одговорних за састављање извештаја**

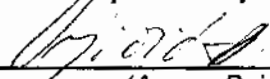
Према нашем најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај је састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама капитала јавног друштва, укључујући и његова друштва која су укључена у консолидоване извештаје. Изјаву дали:

Лице одговорно за састављање годишњег извештаја

  
(Драган Васић)



Генерални директор

  
(Аница Вујичић)

**2. Одлука о усвајању годишњих финансијских извештаја**

Напомена:

Финансијски извештај друштва А.Д."Центрач" Врбас за 2016. годину је одобрен од стране генералног директора друштва и достављен Агенцији за привредне регистре у законском року. Годишњи извештај друштва у моменту објављивања још увек није усвојен од стране надлежног органа друштва (Скупштине акционара). Друштво ће у целости накнадно објавити Одлуку надлежног органа о усвајању Годишњег извештаја за 2016. годину.

**3. Одлука о расподели добити или покрићу губитка**


Одлука о расподели добити друштва за 2016. Годину донеће се на Редовној годишњој Скупштини акционарског друштва. Друштво ће у целости накнадно објавити Одлуку надлежног органа о покрићу губитка Друштва.

Јавно друштво је дужно да састави Годишњи извештај, објави јавности и достави га Комисији, а регулисаном тржишту, односно МТП, доставља овај извештај уколико су хартије од вредности тог

друштва укључене у трговање, и то најкасније четири месеца након завршетка сваке пословне године, као и да обезбеди да годишњи финансијски извештај буде доступан јавностит оком најмање пет година од дана објављивања. Друштво одговара за тачност и истинитост података наведених у Годишњем извештају.

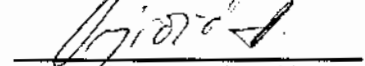
У Врбасу, Март 2017. године

Лице одговорно за састављање годишњег извештаја

  
(Драган Васић)



Генерални директор

  
(Аница Вујичић)

## ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА

### Кратак опис пословних активности, организационе и кадровске структуре правног лица:

Акционарско друштво "Централ" за угоститељство Врбас, матични број 08058008, ПИБ 100635979.

Претежна делатност Друштва је: 5510 – хотели и сличан смештај. Тренутно у оквиру Друштва послује хотел "Бачка", док су остали објекти већим делом издати у закуп. На крају 2016. године било је запослено 30 радника..

Број издатих акција: 102.308

Број акционара на дан 31.12.2016. – 139.

Десет највећих акционара:

	Број акција	% од укупне емисије	Број гласова
1. Лугоња Бранислава	23.066	22,54565	23.066
2. Јаничић Алекса	20.092	19,63874	одузето право на 24.257 гласова
3. Павићевић Здравко	12.759	12,47117	одузето право на 24.257 гласова
4. Вујичић Ђоко	12.759	12,47117	одузето право на 24.257 гласова
5. Перуновић Милутин	9.637	9,41959	9.637
6. Вујовић Зоран	3.900	3,81202	3.900
7. Милкић Томислав	3.900	3,81202	3.900
8. Никчевић Момо	3.625	3,54322	3.625
9. Лугоња Маријана	1.894	1,85127	1.894
10. Недељковић Жељко	1.007	0,98428	1.000

Вредност основног капитала 102.701.000,00 динара.

Начин управљања Друштвом – једнодомно управљање. Орган управљања – Одбор директора.

**Приказ развоја и резултата пословања друштва, а нарочито финансијско стање/положају коме се оно налази, као и податке важне за процену стања имовине друштва:**

Билансне позиције биланса стања:

у хиљадама динара

Активна	2014.	2015.	2016.
Стална имовина	103.994	102.100	101.542
Обртна имовина	4.207	5.456	4.216
Укупна актива	108.201	107.556	105.758

у хиљадама динара

Пасива	2014.	2015.	2016.
Капитал	88.652	87.531	81.970
Дугорочна резервисања и обавезе			

Одложена пореске обавезе	2.782	3.005	3.244
Краткорочне обавезе	16.767	17.020	20.544
Укупна пасива	108.201	107.556	105.758

Билансне позиције биланса успеха:

Приходи, расходи, резултат

у хиљадама динара

Резултат пословања	2014.	2015.	2016.
Пословни приход	37.697	43.411	26.881
Финансијски приход	27	569	122
Остали приход	1.207	405	3.369
Укупни приход	38.931	44.385	30.372

у хиљадама динара

Резултат пословања	2014.	2015.	2016.
Пословни расход	43.342	44.699	34.559
Финансијски расход	271	267	260
Остали расход	214	362	852
Укупни расход	43.827	45.328	35.359

у хиљадама динара

Резултат пословања	2014.	2015.	2016.
Пословни добитак/(губитак)	-5.645	-1.288	-7.678
Финансијски добитак/(губитак)	-244	302	-138
Остали добитак/(губитак)	993	43	2.517
Добит/(Губитак)	-4.896	-943	-5.299
Нето добитак/(Нето губитак)	-5.117	-1.166	-5.538

Анализа остварених прихода, расхода и резултата пословања са посебним освртом на солвентност, ликвидност, економичност, рентабилност друштва

Резултат пословања	2014.	2015.	2016.
• принос на укупни капитал (брutto добит/укупан капитал)	0	0	0
• нето принос на сопствени капитал (нето добит/капитал)	0	0	0
• степен задужености (укупне обавезе/укупан капитал)	0,18913	0,19445	0,25063
• I степен ликвидности (готовина/крат.обавезе)	0,03918	0,07004	0,00647
• II степен ликвидности (обртна средстава - залихе/крат.обавезе)	0,19067	0,24207	0,13488
• нето обртни капитал (обртна имовина-краткорочне обавезе) У хиљадама динара	-12.560	-11.564	-16.328
• цена акција – највиша и најнижа у извештајном периоду, ако се трговало (посебно за редовне и приоритетне)	Највиша 440 rsd Најнижа 360 rsd	Највиша 560 rsd Најнижа 360 rsd	Највиша 840 rsd Најнижа 510 rsd



• тржишна капитализација (број акција x цена акција на дан 31.12.)	45.015.520	57.292.480	52.177.080
• добитак по акцији (нето добитак/број издатих акција)	-	-	-
• исплаћена дивиденда по редовној и приоритетној акцији, запоследње 3 године, појединачно по годинама	-	-	-

#### Земљиште

Назив и врста земљишта	Намена земљишта	Локација	Површина земљишта ha	Вредност имовине (садашња у 000 динара)
Грађ.земљиште		Врбас	0,8757 h	37.403
Грађ.земљиште		Змајево	0,0677 h	914
Грађ.земљиште		Б.Д.Поље	0,0960 h	530

#### Објекти

Назив и врста објекта	Намена објекта	Локација	Површина објекта (m <sup>2</sup> )	Вредност имовине (садашња у 000 динара)
Хотел "Бачка"	Пословна зграда	Врбас	3165	52.098
Рибљи рест."Врбас"	Инв.некретнина	Врбас	316	493
Бифе "зеленгора"	Инв.некретнина	Врбас	141	83
Рест. "Језеро"	Инв.некретнина	Змајево	268	1.375
Рест. "Дурмитор"	Инв.некретнина	Б.Д.Поље	401	299
Бифе "Шаран"	Инв.некретнина	Врбас	78	
Рест. "Каиро"	Инв.некретнина	Врбас	186	916
Бифе "Снек бар"	Инв.некретнина	Врбас	79	169
Рест. "Бачка" ж.ст.	Инв.некретнина	Врбас	218	1.222
Стара управна зграда	Инв.некретнина	Врбас	138	1.838
Градска кафана	Инв.некретнина	Врбас	826	2.085

#### Учешће у капиталу других лица

Пословно име и седиште правног лица	Учешће издаваоца у капиталу правног лица	Право гласа издаваоца у правном лицу у %
-	-	-

## Залогe

Врста залогe	Садашња вредност заложног добра у хиљадама динара	Вредност заложног потраживања у хиљадама динара	Трајање залогe	Назив заложног повериоца
Градска кафана	3.598	8.743	10 година	"Figrad company"

### **Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду, промена у пословним политикама друштва:**

Планом пословања за 2017. годину предвиђена је бруто вредност реализације у износу од 66.000.000,00 динара. Што се тиче издавања некретнина у закуп, у 2016. години у односу на 2015. је повећан приход за 28% (7.184.500 динара, чистог прихода), те ћемо бити задовољни уколико нам приходи од закупа у 2017. години остану на нивоу претходне 2016. године.

У 2016. години није било промена у пословним политикама Друштва.

### **Изложеност ризицима и то ценовном, кредитном, ризик уликвидности и новчаног тока, осталим претњама као и информације о стратегији за управљање овим ризицима и оцена њихове ефикасности:**

Није значајно

### **Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, као и политика заштите сваке значајније трансакције:**

Нема

### **Информације о финансијским инструментима које друштво користи, ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешност пословања:**

Није значајно

### **Информације о свим важнијим пословним догађајима који су наступили након протекла пословне године за коју с еизвештај припрема:**

Нема значајнијих пословних догађаја

### **Информације о свим значајнијим пословима са повезаним лицима:**

Нема повезаних лица.

### **Информације о активностима друштва на пољу истраживања и развоја:**

Нема

### **Информације о улагањима у циљу заштите животне средине:**

Нема

**Информације о ограницима:**

Нема

**Преглед правила корпоративног управљања:**

Немамо успостављен Кодекс корпоративног управљања


**Информације о сопственим акцијама:**

Нема

**Изјава лица одговорних за састављање извештаја**

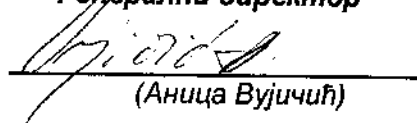
Према нашем најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај је састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама капитала јавног друштва, укључујући и његова друштва која су укључена у консолидоване извештаје. Изјаву дали:

Лице одговорно за састављање годишњег извештаја

  
(Дражан Васић)



Генерални директор

  
(Аница Вујичић)

**2. Одлука о усвајању годишњих финансијских извештаја**

Напомена:

Финансијски извештај друштва А.Д."Центрач" Врбас за 2016. годину је одобрен од стране генералног директора друштва и достављен Агенцији за привредне регистре у законском року. Годишњи извештај друштва у моменту објављивања још увек није усвојен од стране надлежног органа друштва (Скупштине акционара). Друштво ће у целости накнадно објавити Одлуку надлежног органа о усвајању Годишњег извештаја за 2016. годину.

**3. Одлука о расподели добити или покрићу губитка**

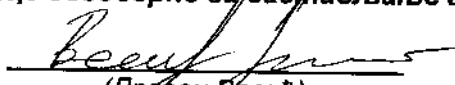
Одлука о расподели добити друштва за 2016. Годину донеће се на Редовној годишњој Скупштини акционарског друштва. Друштво ће у целости накнадно објавити Одлуку надлежног органа о покрићу губитка Друштва.

Јавно друштво је дужно да састави Годишњи извештај, објави јавности и достави га Комисији, а регулисаном тржишту, односно МТП, доставља овај извештај уколико су хартије од вредности тог

друштва укључене у трговање, и то најкасније четири месеца након завршетка сваке пословне године, као и да обезбеди да годишњи финансијски извештај буде доступан јавностит оком најмање пет година од дана објављивања. Друштво одговара за тачност и истинитост података наведених у Годишњем извештају.

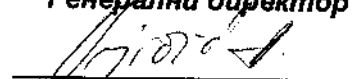
У Врбасу, Март 2017. године

Лице одговорно за састављање годишњег извештаја

  
(Драган Васич)



Генерални директор

  
(Аница Вујичић)