

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08005834**

Шифра делатности **4719**

ПИБ **100496731**

Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO-TRGOVINA NA VELIKO I MALO PODUNAVLJE, VAŠKA PALANKA**

Седиште **Бачка Паланка , Југословенске армије 42**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		726705	563667	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.1	24096	22025	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	5.1	24096	22025	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		670470	508054	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		1787	1787	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		307925	240601	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		93111	77467	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		264141	184678	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		2508	2508	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		998	1013	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	5.3	18842	20291	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	5.3	9	274	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	5.3	17442	18482	
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	5.3	1391	1535	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	5.3	13297	13297	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040	5.3	13297	13297	
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		918907	727020	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5.4	510710	403738	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5.4	5122	6256	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	5.4	1935	9588	
12	3. Готови производи	0047	5.4	22	3	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	5.4	493442	371618	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5.4	10189	16273	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5.5	255717	190034	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	3.20	0	686	
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		255717	189348	
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	5.5	61924	62268	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	5.6	6436	12152	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063	3.20	1354	2985	
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		5082	9167	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	5.7	68787	43855	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	5.8	15333	14973	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1645612	1290687	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		505818	407693	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		202986	214691	0
300	1. Акцијски капитал	0403	5.10	202986	202986	
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	5.11	0	11705	
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	5.11	108377	96672	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	5.11	59627	59627	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	8.9.1	134828	36703	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		36703	3	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	4.13	98125	36700	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	5.15.1	49798	57156	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	5.15.1	49798	57156	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	5.15.1	49798	57156	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	5,9	12750	12575	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1077246	813263	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	5.17	337150	275420	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		95685	20000	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
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	5.17	241465	255420	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	5.18	361	353	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	5.18	675273	477578	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		213	1743	
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		675059	475832	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		1	3	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	5.19.20	43904	37945	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	5.21	5979	11370	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	5.21 5.22	13767	9393	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	5.21	812	1204	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1645612	1290687	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08005834**

Шифра делатности **4719**

ПИБ **100496731**

Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO-TRGOVINA NA VELIKO I MALO PODUNAVLJE, ВАЌКА PALANKA**

Седиште **Бачка Паланка , Југословенске армије 42**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. 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
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		4939205	4102923
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	4.1	4509240	3712098
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	4.1	4509240	3712098
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	4.1	172289	188029
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	4.1	296	290
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4.1	171993	187739
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4.4	257676	202796

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		4789629	3984838
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.5	3975689	3214269
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4.2		3977
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	4.3	19	5467
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		7653	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	4.6	103806	128366
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.6	92171	102613
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.7	365266	312131
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.8.1	133856	121361
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.8	28712	25280
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.8.1	82495	90262
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		149576	118085
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4.9	495	724
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	4.9	334	446
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	4.9	334	446
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	4.9	86	173
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	4.9	75	105
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		12451	14124
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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	4.10	10870	12126
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	4.10	1581	1998
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		11956	13400
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		8367	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.11	36362	8899
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.12	56460	71538
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		109155	42046
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	4.13	109155	42046
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	4.13	10856	6476
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		174	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	4.13		1130
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	4.13	98125	36700
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године		М.П.		_____	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08005834**

Шифра делатности **4719**

ПИБ **100496731**

Назив **АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО-ТРГОВИНА НА ВЕЛИКО И МАЛО ПОДУНАВЉЕ, ВАЌКА ПАЛАНКА**

Седиште **Бачка Паланка , Југословенске армије 42**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. 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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	4.13	98125	36700
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		98125	36700
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08005834**

Шифра делатности **4719**

ПИБ **100496731**

Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO-TRGOVINA NA VELIKO I MALO PODUNAVLJE, ВАЌКА PALANKA**

Седиште **Бачка Паланка , Југословенске армије 42**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	4879704	4105466
1. Продаја и примљени аванси	3002	4610957	3896751
2. Примљене камате из пословних активности	3003	87	173
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	268660	208542
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	4782178	4079575
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	4321169	3713365
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	351014	271741
3. Плаћене камате	3008	9348	10364
4. Порез на добитак	3009	12413	7847
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	88234	76258
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	97526	25891
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	4165	2088
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	2844	1820
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	1234	95
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	87	173
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	197176	73879
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	197176	73679
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		200
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	193011	71791

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	134817	65548
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	42046	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	77045	57026
4. Остале дугорочне обавезе	3029		103
5. Остале краткорочне обавезе	3030	15726	8419
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	14400	12292
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	7358	3770
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	7042	8522
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	120417	53256
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	5018686	4173102
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	4993754	4165746
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	24932	7356
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	43855	36499
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	68787	43855
у _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године	М.П.		_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08005834

Шифра делатности 4719

ПИБ 100496731

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО-ТРГОВИНА НА ВЕЛИКО И МАЛО ПОДУНАВЉЕ, ВАЌКА ПАЛАНКА

Седиште Бачка Паланка, Југословенске армије 42

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	214691	4020		4038	67650	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	214691	4024		4042	67650	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	29022	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	214691	4028		4046	96672	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	214691	4032		4050	96672	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	11705	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	11705
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	202986	4036		4054	108377

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	29025
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	29025
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	29025
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	36703
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	36703
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	36703

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	98125
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	134828

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	59627	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	59627	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	59627	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	59627	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	59627	4144		4162	

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177	<input type="text"/>	4195	<input type="text"/>	4213	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<input type="text"/>	4196	<input type="text"/>	4214	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	370993	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	370993	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	0	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	407693	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	407693	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	98125	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	505818	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П.		_____	

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

NAPOMENE

UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2016. GODINU



AD „*PODUNAVLJE*“ *BAČKA PALANKA*

1.OSNOVNE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Matični broj preduzeća je: 08005834
Šifra delatnosti: 4719 (Trgovina na veliko i malo)
PIB: 100496731
Broj potvrde za PDV: 121041245
Preduzeće spada u srednje po veličini.

Preduzeće AD «*PODUNAVLJE*» sa sedištem u ul. Jugoslovenske armije 42, Bačka Palanka je osnovano 1953.g. Do 2002.g. je poslovalo kao društveno preduzeće da bi se transformisalo u Akcionarsko Društvo sa odnosom 70% kapitala Konzorcijuma i 30% učešća radnika (mali akcionari). Članovi Konzorcijuma su Rnić Marjan i Živkov Jovo.

01.09.2006..g. članovi Konzorcijuma kao fizička lica zajedno sa stranim partnerom Bosiljkom Stanićem iz Vinkovaca, osnivaju DOO «*STANIK*» u Bačkoj Palanci, gde kao ulog unose svoje akcije iz AD «*PODUNAVLJA*», a strani partner određeni novčani iznos. Od trenutka osnivanja i registrovanja DOO «*STANIK*» postaje vlasnik 71,91 % akcija Podunavlja.

U 2014. Godini DOO „*Stanic*„ Vinkovci je prodao svoje akcije na berzi i izvršeno je ponistenje odkupljenih sopstvenih akcija. Na kraju 2016. Godine, ukupan broj akcija je 177.280, pa vlasnička struktura AD «*PODUNAVLJE*» izgleda ovako:

- | | |
|---------------------------------------|-----------|
| - DOO « <i>STANIK</i> » Bačka Palanka | 87,04422% |
| - Mali akcionari | 12,95578% |

Osnovna delatnost društva je ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama .Pored navedene osnovne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju,kao sto je izdavanje objekata u zakup i proizvodnja hleba i peciva. Proizvodnja hleba se obavlja u dva pogona,od kojih se jedan nalazi u Bačkoj Palanci,a drugi u Kovinu.

Na dan sastavljanja bilansa stanja, prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca je 669.

U svom posedu firma ima maloprodajne objekte u celoj Opštini Bačka Palanka kao i dve upravne zgrade i objekat Hladnjača u samom gradu.

Maloprodajna mreza AD Podunavlje je prosirena sa poslovanjem i na dan 31.12.2016 godine, obavlja delatnost u 120 objekata.

Konačnu odluku o usvajanju finansijskih izveštaja doneće Skupština Društva u toku 2017. godine.

Akcionari imaju pravo na izmenu i dopunu finansijskih izveštaja nakon njihovih izdavanja za objavljivanje.

Po kriterijumima veličine propisanom Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 46/06, 111/09, 99/11 i 62/2013), Društvo spada u veliko pravno lice.

Potpisan je ugovor o vršenju revizije finansijskih izveštaja i izradi izveštaja o reviziji za 2016. godinu, sa MOORE STEPHENS REVIZIJA I RACUNOVODSTVO DOO Beograd.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao veliko pravno lice, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Izmenjeni ili izdati MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za finansijske izveštaje koji su počinjali 1. januara 2014. godine (i kasnije), kao i naknadne izmene ili izdati MRS/MSFI i tumačenja standarda, nisu prevedeni i objavljeni odnosno usvojeni u Republici Srbiji, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja (ili: ali su primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja. Pored navedenog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS/MSFI i IFRIC tumačenja.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu u potpunosti smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim periodima i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u

prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni obelodanjeni su u napomeni 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u napomeni 2.4.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

U skladu sa Zakonom, finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim periodima i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednost i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. Izmene se odnose na sredstva u industriji nafte i gasa i utvrđivanje da li ugovori sadrže lizing (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16) prvenstveno sa namerom otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“: Izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje“ – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);

- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja povezanih strana“ – Pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje sredstava definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija“ Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Poništavanje finansijskih obaveza sa instrumentima kapitala“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

- MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima: Uputstvo o prelaznoj primeni” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajedničke investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja” – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima” – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. godine izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sledeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji:

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Primanja zaposlenih” – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani” – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja” - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 38 „Nematerijalna imovina” - Tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 41 „Poljoprivreda” - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji” – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji”, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja” – Inicijativa za obelodanjivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI” (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti” i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje”, u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavicu. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.

- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima”, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji”, IFRIC13 „Programi lojalnosti klijenata”, IFRIC15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina” i IFRIC18 „Prenosi sredstava od kupaca” i SIC – 31 „Prihodi – transakcije razmene koje uključuju usluge oglašavanja“. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 16 „Zakup“ koji je objavljen u januaru 2016. godine, primena je za poslovne periode koji počinju posle 1. januara 2019. godine. Ovim standardom biće zamenjen dosadašnji MRS 17.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

2.5. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2015. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

2.6. Nastavak poslovanja

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31.12.2016. godine su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,

- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („*Going Concern*“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo **suština iznad forme** podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo **pojedinačnog procenjivanja** podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Korišćenje procenjivanja

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

Kod sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivane su računovodstvene politike usvojene od strane, odbora direktora AD «PODUNAVLJA».

Detaljniji prikaz korišćenih računovodstvenih procena dat je u Napomeni 5.

4.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

Valuta	U dinarima	
	2016.	2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD	117,1353	111,2468
CHF	114,8473	112,5230
GBP	143,8065	164,9391
CAD	86,6911	80,1860
AUD	84,7791	81,2900

4.3. Grupa za konsolidaciju

Grupu za konsolidaciju čini matično društvo DOO „Stanik“ i zavisno društvo AD „Podunavlje“.

Red. br.	Naziv društva	PIB	M atični broj	Razvrstavanje	Status
1.	DOO Stanik	104590029	20194502	Mikro	Matično društvo
2.	AD Podunavlje	100496731	08005834	Srednje	Zavisno društvo

4.3.1. Zavisna društva

Matično pravno lice ima kontrolu nad zavisnim pravnim licem ukoliko ispunjava sva tri sledeća uslova:

1. Ima moć nad entitetom u koji je investiralo;
2. Izloženo je varijabilnim prinosima ili ima prava na varijabilne prinose po osnovu svog učešća u entitetu u koji je investiralo; i
3. Posедуje sposobnost da koristi svoju moć nad entitetom u koji je investiralo kako bi uticalo na iznos prinosa za investitora.

Zavisna društva se konsoliduju od dana kada se kontrola prenese na matično društvo, a sa konsolidacijom se prestaje od dana kada pomenuta kontrola prestane.

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

Trošak preuzimanja društva se odmerava kao fer vrednost datih sredstava, emitovanih instrumenata vlasničkog kapitala ili obaveza nastalih ili preuzetih na dan preuzimanja. Sredstva koja se steknu sticanjem društva, a koja se mogu pojedinačno identifikovati kao i stvarne i potencijalne preuzete obaveze, inicijalno se procenjuju prema fer vrednosti na dan sticanja, bez obzira na visinu interesa koji nije pod kontrolom.

Višak troška sticanja koji premašuje fer vrednost udela matičnog društva u stečenoj neto imovini koja se može identifikovati, evidentira se kao goodwill. Ukoliko je nabavna vrednost troška sticanja niža od fer vrednosti neto imovine stečenog društva, razlika u vrednosti se direktno priznaje u bilansu uspeha .

Transakcije između društava, salda i nerealizovani dobiti na transakcijama između društava koja čine grupu se eliminišu. Nerealizovani gubici se takođe eliminišu osim ako transakcija ne pruža dokaz da je umanjena vrednost prenesenog sredstva. Računovodstvene politike zavisnih društava su izmenjene tamo gde je to bilo potrebno kako bi se obezbedila doslednost sa politikama koje je matično društvo usvojilo.

4.4. Poslovni prihodi

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

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

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

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

4.5. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodane robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

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

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

4.6. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

4.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata – od trećih lica (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

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

4.8. Dobici i gubici

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

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

4.9. Operativni lizing

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

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

4.10. Finansijski lizing

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

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

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

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

4.11. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patenti, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

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

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalno ulaganje se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати.

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

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

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

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

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

4.12. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda;

Društvo priznaje nabavnu vrednost/cenu koštanja neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo,
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

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

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

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Postrojenje i oprema evidentiraju se po osnovnom postupku i otpisuje se na teret rashoda putem amortizacije sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalnog metoda amortizacije.

Nakon početnog priznavanja postrojenja i opreme se evidentiraju po osnovnom postupku.

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitnog procenjenog standardnog učinka.

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

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

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

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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

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

4.13. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnina, koju Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenu investicione nekretnine je vršena u 2016. godini.

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

4.14. Amortizacija

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

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

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

	2016	2015
Građevinski objekti	1,30%	1,30%
Pogonska oprema	10%	10%
Računari i pripadajuća oprema	20%	20%
Vozila	15,50%	15,50%

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

	2016	2015
Nematerijalna ulaganja	10%	10%

Alat i inventar se otpisuju 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

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

4.15. Zalihe

Zalihe se vode po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

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

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

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

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

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

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

standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe 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 dodatnu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodane robe.

4.16. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti uključuju finansijska sredstva i obaveze koje se evidentiraju u bilansu stanja Društva, počevši od momenta kada Društvo ugovornim obavezama postane vezano za finansijski instrument, a zaključno sa gubitkom kontrole nad pravima koja proizilaze iz finansijskog sredstva (realizacijom, isticanjem, ustupanjem itd.), to jest sa izmirenjem, ukidanjem ili isticanjem finansijske obaveze.

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 i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijski instrumenti u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje, obuhvataju sledeće kategorije finansijskih instrumenata:

- (a) Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) Investicije koje se drže do dospeća;
- (c) Krediti (zajmovi) i potraživanja;
- (d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju;

4.16.1. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od ucesca u kapitalu pravnih lica, banaka i ostalih pravnih lica, kao i od ostalih dugorocnih finansijskih plasmana. Ucesca u kapitalu su priznata u visini nabavne vrednosti na trzistu.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih osnovnih računa:

- učešće u kapitalu ostalih pravnih lica
- dugoročni krediti u zemlji
- ostali dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 39.

4.17. Kratkoročna potraživanja i plasmani i dugoročni finansijski plasmani

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

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

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture.

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

Dospela kratkoročna potraživanja, ispravljaju se u iznosu koji proceni Direktor Društva, a na osnovu realnog rizika naplate svakog pojedinačnog potraživanja.

Ukoliko se utvrdi da su preduzete uobičajene mere naplate potraživanja nisu dale rezultate, direktan otpis potraživanja na teret rashoda može da nastane samo na osnovu:

- sudske odluke,
- likvidacije ili stečaja,
- vansudskog ili sudskog poravnjanja i
- na osnovu odluke Direktora Društva.

Odlukom rukovodstva u 2016. godini izvršen je direktan otpis potraživanja od kupaca kod kojih je nemogućnost naplate izvesna, kao i indirektni otpis za potraživanja za koje rukovodstvo očekuje naplatu u sledećem periodu.

4.18. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni. Gotovina i gotovinski ekvivalenti se izražavaju u nominalnoj vrednosti u dinarima. Iznosi gotovine na računima koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u dinarima, prema srednjem kursu NBS koji je vazio na dan bilansiranja.

4.19. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Shodno relevantnim odredbama Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri priznavanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima; dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

4.20. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

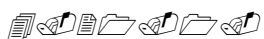
Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

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

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

Rezervisanja se priznaju i vrše po proceni Društva. U ovoj godini nije bilo rezervisanja zbog procene rukovodstva da iz opravdanih razloga nisu neophodna.

4.21. Naknade zaposlenima



Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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



Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 2 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

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

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

4.22. Porez na dobit

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. Zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.



Odloženi porez

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

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

4.23. Zarada po akciji

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

4.24. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

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

Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima.

2000	KUPCI - MATICNA PRAVNA LICA	0	0	0
2040	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	0	0	0
2300	KRATKOROCNI ZAJMOVI - MATICNA PRAVNA LICA U ZEMLJI	1,354	0	1,354
4310	DOBAVLJACI-MATICNA I ZAVISNA PRAVNA LICA	0	213	213
51331	UTROSENA ELEKTRICNA ENERGIJA - STANIK	0	0	0
53151	TROSKOVI PTT USLUGA - STANIK	17	0	17
53341	ZAKUP POSLOVNOG PROSTORA - STANIK	719	0	719
6100	PRODAJA PROIZVODA I PREFAKTURISAVANJE - STANIK	0	0	0
6101	PRIHODI OD ZAKUPA MATICNIM PRAVNIM LICIMA - STANIK	0	74	74
6102	PRIHODI OD KNJIGOVODSTVENIH USLUGA - STANIK	0	222	222

5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

5.1 *Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije*

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja

5.2. *Obezvredenje vrednost nefinansijske imovine*

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane 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 nadoknativni iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti.

5.3. *Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja*

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Rukovodstvo smatra da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti potraživanja.

5.4. *Rezervisanje po osnovu sudskih sporova*

Društvo je uključeno u određeni broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

5.5. *Fer vrednost*

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvu nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknadiva (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društva precejena, vrši se ispravka vrednosti.

6. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

6.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

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

Društvo je izloženo kreditnom riziku. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Potraživanja od kupaca

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

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Kupci u zemlji	255.717	189.348
Kupci u inostranstvu		
Ukupno	255.717	189.348

Potraživanja od kupaca su prosečno naplativa u roku od 17 dana (u 2015. godini 18 dana).

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>Bruto 2016.</u>	<u>Ispravka vrednosti 2016.</u>	<u>Bruto 2015.</u>	<u>Ispravka vrednosti 2015.</u>
Nedospela potraživanja	255.717		190.034	
Dospela ispravljena potraživanja	4.585	4.585		
Dospela neispravljena potraživanja				
Ukupno	260.302	4.585	190.034	-

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2016. godine iskazane su u iznosu od 675.273 hiljada dinara (31. decembra 2015. godine: 477.578 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2016. godine iznosi 48 dana (u toku 2015. godine 48 dana).

6.2. Tržišni rizik

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

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

6.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

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

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

Na osetljivost finansijskog rezultata na promenu valutne izloženosti, utiču jedino krediti i devizni račun.

6.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

6.2.3. Rizik od promene cena

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

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

6.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

6.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Tokom 2016 godine, strategija Društva, koja je nepromenjena u odnosu na 2015. godinu bila je da se održava *koeficijent zaduženosti* u rasponu **10% do 25%**. *Koeficijent zaduženosti* na dan 31. decembra 2016. godine i 31. decembra 2015. godine bio je sledeći:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Obaveze po osnovu kredita i lizinga	386.948	332.576
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(68.787)	(43.855)
Neto dugovanje*	318.161	288.721
Sopstveni kapital	<u>505.818</u>	<u>407.693</u>

Kapital – ukupno**	<u>823.979</u>	<u>696.414</u>
Koeficijent zaduženosti	<u>0,39</u>	<u>0,41</u>

* *Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze po kreditima i lizingu (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

** *Ukupan kapital se dobija kao zbir kapitala iskazanog u bilansu stanja i neto dugovanja.*

6.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

7. BILANS USPEHA

7.1. PRIHODI OD PRODAJE

	<u>2015.</u>	<u>2016</u>
	(RSD HILJADA)	(RSD HILJADA)
6040 PRIHODI OD PRODAJE ROBE NA SKLADISTU	113.640	141,192
6041 PRIHODI OD PRODAJE ROBE - TRANZIT	136.072	414,268
60411 NE KORISTITI PRIHODI OD PREFAKTURISAVANJA	0	0
6042 PRIHODI OD PRODATE ROBE U MP - SA FISK.IZVEŠTAJA	4.092.188	4,666,331
6048 PDV U PRODATOJ ROBI I PROIZVODIMA	-630.213	-712,569
6049 PRIHODI OD PRODAJE OTPADA /STARI PAPIR I SL./	410	18
6100 PRODAJA PROIZVODA I PREFAKTURISAVANJE - STANIK	0	0
6101 PRIHODI OD ZAKUPA MATICNIM PRAVNIM LICIMA - STANIK	73	74
6102 PRIHODI OD KNJIGOVODSTVENIH USLUGA - STANIK	218	222
6140 PRODAJA PROIZVODA IZ VELEPRODAJE	592	0
6143 PRIHODI OD PRODATIH PROIZVODA IZ MALOPRODAJE	179.164	164,332
6145 PRIHODI OD USLUGA PREFAKTURISAVANJA - ZAKUPCI	7.983	7,661
UKUPNO	3.900.127	4.681.529

7.2. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

		<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
6215	PRIHODI OD UPOTRBE PROIZVODA ZA OPSTVENE POTREBE	3.977	0
	UKUPNO	3.977	0

7.3. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

		<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
6300	POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA	6.511	19
6310	SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA	(1.044)	(7.653)
	UKUPNO	5.467	(7.634)

7.4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

		<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
650	PRIHODI OD ZAKUPNINA	5.209	5,001
659	OSATALI POSLOVNI PRIHODI	197.587	252,676
	UKUPNO	202.796	257,677

7.5. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

		<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
5010	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE - NA VELIKO	110.576	138,660
5011	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE - NA MALO	2.967.847	3,423,222
5012	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE - TRANZITI	135.846	413,806
	UKUPNO	3.214.269	3,975,689

7.6. TROŠKOVI MATERIJALA

		<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
-			
511	TROŠKOVI MATERIJALA ZA IZRADU	90.755	62,672
512	TROŠKOVI OSTALOG MATERIJALA - REZIJSKOG	37.611	41,133
513	TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	102.613	92,171
	UKUPNO	230.979	195,976

7.7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
5520	TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA - BRUTO	254.080	288,002
5521	TROŠKOVI DOPRINOSA NA TERET POSLODAVCA	45.341	51,637
5525	TROŠKOVI NAKNADA FIZ. LICIMA PO OSN.OST.UG.	0	11,803
5529	OOSTALI LICNI RASHODI I NAKNADE	12.710	13,824
UKUPNO		312.131	365,266

7.8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
5400	TROŠKOVI AMORTIZACIJE	25.280	28,712

7.9. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
531	TROŠKOVI TRANSPORTNIH USLUGA	27.956	45,764
532	TROŠKOVI USLUGA ODRŽAVANJA	34.377	24,772
533	TROŠKOVI ZAKUPNINA	52.210	55,716
535	TROŠKOVI REKLAME I PROPAGANDE	6.818	7,604
550	TROŠKOVI NEPROIZVODNIH USLUGA	52.141	42,039
551	TROŠKOVI REPREZENTACIJE	2.399	2,800
552	TROŠKOVI PREMIJE OSIGURANJA	4.934	5,216
553	TROŠKOVI PLATNOG PROMETA	13.352	14,936
554	TROŠKOVI CLANARINA	0	0
555	TROŠKOVI POREZA	6.069	6,479
559	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	11.367	11,025
UKUPNO		211.623	216,351

7.10. FINANSIJSKI PRIHODI

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
662	PRIHODI OD KAMATA	173	86
663	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE	105	75
664	PRIHODI PO OSNOVU EFEKATA VALUTNE KLAUZULE	0	0
669	OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	446	334
UKUPNO		724	495

7.11. FINANSIJSKI RASHODI

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
562	RASHODI KAMATA	12.126	10,870
563	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	1.998	1,581
564	RASHODI PO OSNOVU EFEKATA VALUTNE KLAUZULE	0	0
569	OSTALI FINANSIJSKI RASHODI		
UKUPNO		14.124	12,451

7.12. OSTALI PRIHODI

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
670	DOBICI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTAVA	2.052	2,844
672	PRODAJA UCESCA I DUGOROCNIH HARTIJA OD VREDNOSTI	0	0
674	VISKOVI	1.020	1,133
675	NAPLACENA OTPISANA POTRAZIVANJA	0	23
676	PRIHODI EFEKATA UGOVORENE ZASTITE OD RIZIKA	0	0
677	PRIHODI OD SMANJENJA OBAVEZA	82	5,697
679	OSTALI NEPOMENUTI PRIHODI	5.745	6,319
682	USKLAĐIVANJE VREDNOSTI INVESTICIONIH NEKRETNINA	-	20.347
UKUPNO		8.899	36.362

7.13. OSTALI RASHODI

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
570	GUBICI PO OSNOVU RASHODOVANJA I PRODAJE OS	232	879
571	GUBICI RASHODOVANJA I PRODAJE BIOLOSKIH SREDSTAVA	0	0
574	MANJKOVI	0	185
576	RASHODI PO OSNOVU DIREKTNIH OTPISA POTRAZIVANJA	34.830	5,034
577	RASHODI RASHODOVANJA ZALIHA MATERIJALA I ROBE	35.949	40,222
579	OSTALI NEPOMENUTI RASHODI	527	10,140
UKUPNO		71.538	56,460

7.14. POREZ NA DOBITAK

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>

720	FINANSIJSKI REZULTAT U BILANSU USPEHA	42.046	109,155
	PORESKA OSNOVICA	64.443	108,014
	OBRAČUNAT POREZ	9.666	16,202
	UMANJENJA PO OSNOVU PORESKIH PODSTICAJA	3.189	5,347
721	POREZI I DOPRINOSI IZ DOBITKA	6.476	10,855
722	ODLOŽENI PORESKI RASHOD PERIODA	1.130	174

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (ulaganja u osnovna sredstva iz ranijih godina u skladu sa poreskim propisima).

8. BILANS STANJA

8.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i sl.	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje na početku godine			32,421			32,421
Korekcija početnog stanja						
Nove nabavke			5,562			5562
Prenos sa jednog oblika na drugi						
Otuđivanje i rashodovanje						
Ostalo						
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine			37,983			37,983
Ispravka vrednosti						
Stanje na početku godine			10,396			10,396
Korekcija početnog stanja						
Amortizacija 2015. godine			3,491			3,491
Otuđivanje i rashodovanje						
Obezvredjenja						
Ostalo						
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine			13.887			13,887
Neotpisana vrednost 31.12.2016			24,096			24,096
Neotpisana vrednost 31.12.2015			22,025			22,025

8.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	Zemljišta	Građevni-nski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	U pripremi	Avansi	Ulaganja na tuđim nekretninama	Ukupno
Nabavna vrednost								
Stanje na početku godine	1.787	312.581	207.097	184.678	2.508	0	1.139	709.790
Korekcija početnog stanja								
Nove nabavke		71.782	40.369	59.115				171.266
Prenos sa jednog oblika na drugi								
Otuđivanje i rashodovanje			(18.056)					(18.056)
Ostalo								
Revalorizacija - procena				20.348				20.348
Stanje na kraju godine	1.787	384.363	229.410	264.141	2.508	0	1.139	883.348
Ispravka vrednosti								
Stanje na početku godine	0	71.980	129.630		0	0	125	201.735
Korekcija početnog stanja								
Amortizacija 2016. godine		4.458	20.748	0			16	25.222
Otuđivanje i rashodovanje			14.079					14079
bezvredjenja								
Ostalo								
Revalorizacija - procena								
Stanje na kraju godine	0	76.438	136.299	0			140	212.878
Neotpisana vrednost 31.12.2016.	1787	307.925	93.111	264.141	2.508	0	998	670.470
Neotpisana vrednost 31.12.2015.	1.787	240.601	77.467	184.678	2.508		1.014	508.056

HIPOTEKARNA ZADUZENJA:

1. ATLANTIC BRANDS DOO Beograd, 25.400.000,00 DINARA

-HLADNJAČA, Bačka Palanka
-20. OKTOBAR, Bačka Palanka

2. ALPHA BANKA – dugoročni kredit iznos 335.580 Eura
-PODUNAVKA, Bačka Palanka, poslat zahtev za brisanje
-VOJVODINA, Tovariševo

3. BANCA INTESA- dugoročni kredit 296.000 Eura
- UPRAVNA ZGRADA

Ukupna nabavna vrednost koja je jednaka ukupnoj ispravci vrednosti celokupne opreme iznosi 67,150,052,00 dinara, ali su ova osnovna sredstva jos u upotrebi.

Procenu vrednosti investicionih nekretnina vrši Komisija, koju svojom Odlukom imenuje Generalni direktor, čiji je zadatak da u skladu sa Pravilnikom o procedurama za procenu vrednosti nekretnina u AD „Podunavlje“ Bačka Palanka, vrše fer procenu investicionih nekretnina.

Procena vrednosti nekretnina za obavljanje delatnosti i investicionih nekretnina bazirana je prvenstveno na uvidu u dokumentaciju, stanje objekata i trenutno važeće cene u građevinarstvu i tržištu nekretnina.

Postupak procene vrednosti nekretnina se vrši, na prvom mestu, utvrđivanjem sadašnje nove građevinske vrednosti, a na osnovu umanjenja po osnovu starosti objekata, položaja i stanja objekata dobija se nova tržišna fer vrednost.

Na osnovu clana 2 Pravilnika o procedurama za procenu vrednosti nekretnina u AD Podunavlje Backa Palanka, odlukom generalnog direktora, imenovana je interna komisija koja je neposrednim uvidom nekretnine na licu mesta, uvidom u dokumentaciju investicionih nekretnina I na osnovu parametara iz Pravilnika izvršila procenu vrednosti objekata iz grupe investicionih nekretnina, cime se ukupna vrednost 18 objekata iz grupe, povecala za 20.347.789,26 dinara.

Prihodi od zakupa investicione nekretnine iznose RSD 5.001 hiljadu.

8.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

		2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
042	UCESCE U KAPITALU OSTALIH PRAVNIH LICA (ISPOD 20%)	274	9
045	DUGOROCNI PLASMANI U ZEMLJI	18.482	17,442
048	OSTALI DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI	1.535	1,391
055	SPORNA POTRAZIVANJA (za dugovanja preko jedne godine)	13.297	0
UKUPNO		33.588	18,842

Dugoročni finansijski plasmani su 100 % usaglašeni.

8.4. ZALIHE

		2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
101	MATERIJAL	5.499	4,365

5103	ALAT I INVENTAR	757	757
109	ISPRAVKA VREDNOSTI ZALIHA MATERIJALA		
110	NEDOVRSENA PROIZVODNJA	9.588	1,935
120	GOTOVI PROIZVODI	3	22
131	ROBA U MAGACINU	51.929	83,595
132	ROBA U PROMETU NA VELIKO	0	0
134	ROBA U PROMETU NA MALO	319.689	409,847
136	ROBA U TRANZITU	0	
150	DATI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE	16.273	10,189
UKUPNO		403.738	510,710

Zalihe koje su priznate kao rashod tokom perioda iznose RSD 32.279 hiljada u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju rashoda - otpisa.

8.5. POTRAŽIVANJA

		2015.	2016.
		(RSD HILJADA)	(RSD HILJADA)
2000	KUPCI - MATICNA PRAVNA LICA	686	0
2040	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	131.993	193.101
2041	POTRAZIVANJE ZA PK OD FIZICKIH LICA	653	1,041
2042	KREDITI RADNIKA DRUGOG PRAVNOG LICA	53.792	54,019
2044,43	POTRAZIVANJA OD KUPACA –povrat iz magacina,transitni	2.909	7,556
2214	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH PO OSNOVU MANJKOVA	17.064	19,403
2215	DRUGA POTRAZIVANJA OD ZAPOSLENIH – PUTNI TROS.	379	371
2218	PK VLASNISTVO I ZAKUP	8.175	10,180
2230	POTRAZIVANJA ZA VISE PLACEN POREZ NA DOBIT	3,747	5,936
2252,3	POTRAZIVANJE ZA BOLOVANJE PREKO 30 DANA	745	1,322
2251	POTRAZ. ZA PORODILJSKO ODSUSTVO	9.579	3,991
2260	POTRAZIVANJE ZA NAKNADU STETE /OZ/	34	34
2286	DRUGA POTRAZIVANJA	21	25
2287	POTRAZIVANJA ZA MANJKOVE U FRANSIZINGU	22.084	23,875
2288	PK FRANSIZING	40	357
229	ISPRAVKE POTRAZIVANJA		(3.570)
		251.901	317.641

8.5.1 PREGLED ZNACAJNIH KUPACA

KUPAC

DUGUJE POTRAŽUJE SALDO

sifra	Naziv kupca – iznosi u dinarima	Duguje	Potrazuje	Saldo
3377	BB TRADE AD	521.514.272,23	436.140.466,75	85.373.805,48
2737	JANA KOMERC PLUS DOO VRBAS	15.540.789,83	11.867.148,29	3.673.641,54
5591	ATLANTIC BRANDS DOO	18.179.334,95	15.923.428,83	2.255.906,1 2
1230	NELT CO	8.889.418,02	5.504.079,49	3.385.338,5 3
1023	KONCERN BAMBI	5.587.824,66	2.226.181,04	3.361.643,62
2667	IMLEK	12.448.095,07	10.240.197,38	2.207.897,69

8.5.2 PREGLED KUPACA KOD KOJIH JE IZVRŠENA ISPRAVKA VREDNOSTI POTRAŽIVANJA

KUPAC	IZNOS ISPRAVKE VREDNOSTI
MILKA DOO KOVIN	1.578
FISH GROUP SREMSKA MITROVICA	589
OSTALI KUPCI	2.418
UKUPNO	4.585

Potraživanje od kupaca su usaglašena oko 70%.

8.6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)	
2300	KRATKOROCNI ZAJMOVI - MATICNA PRAVNA LICA U ZEMLJI	2.985	1,354
2320	KRATKOROCNI KREDITI DATI RADNICIMA	2.915	2.571
2325	KRATKOROCNE POZAJMICE PRAVNIM LICIMA	6.252	2,511
2360	AKCIJE	0	0
2380	POTRAZIVANJA PO MENICAMA	0	0
UKUPNO	12.152	6.436	

8.7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)	
240	HARTIJE OD VREDNOSTI - GOTOVINSKI EKVIVALENTI	22.648	9,040
241	ŽIRO I TEKUCI RACUN	2.999	5,365
242	IZDVOJENA NOVCANA SREDSTVA I AKREDITIVI	105	105
243	BLAGAJNA	18.103	54,277
244	DEVIZNI RACUN	0	0
UKUPNO	43.855	68,787	

Tokom 2016. godine Društvo je imalo otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: Raiffeisen bank, Erste, EFG banka, OTP banka, Sberbanka, Alpha banka, Komercijalna banka, Hypo banka, Banka Intesa, UniCredit, CreditAgricole banka, AiK banka i NLB banka.

8.8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

		2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
270	PDV (20%) U PRIMLJENIM FAKTURAMA PO OPSTOJ STOPI	0	0
271	PDV (10%) U PRIMLJENIM FAKTURAMA PO POSEBNOJ STOPI	0	0
274	PDV (18%) PLACEN PRI UVOZU DOBARA PO OPSTOJ STOPI	0	0
279	POTRAZIVANJA ZA VISE PLACENI PDV	0	0
280	UNAPRED PLACENI TROSKOVI	46	123
281	POTRAZIVANJA ZA RAZGRANICEN PRIHOD	10.611	6,377
287	RAZGRANICENI POREZ NA DODATNU VREDNOST	0	0
			8,833
289	OSTALA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	4.316	
UKUPNO		14.973	15,333

8.9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 12,750 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2015. RSD hiljada	2016 RSD hiljada
Odložena poreska sredstva (po osnovu amortizacije)	0	0
Odložene poreske obaveze (po osnovu amortizacije)	12.575	12,750
Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)	12.575	12,750

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

8.10. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2015. RSD hiljada	2016, RSD hiljada
Akcijski kapital	202.986	202.986
- obične akcije	202.986	202.986
Ukupno	202.986	202.986

Akcijski kapital čini 177.280 običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti 1,145 dinara.

Izvršeno je usaglasavanje sa Centralnim registrom hartije od vrednosti.

Izvršeno je usaglasavanje sa Agencijom za privredne registre.

Prvih deset akcionara:

Ime I prezime (poslovno ime)

Broj akcija	Ucesce u osnovnom kapitalu	
STANIK DOO	154312	87,04422
BAUS NEVEN	3220	1,81634
AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD	1982	1,11801
ZUBAC MILAN	1520	0,85740
MONDAIN DOO	1146	0,64644
DESPOT BRANISLAV	242	0,13651
MISKOV ALEKSANDAR	162	0,09138
VUJIC VASKRSIJE	162	0,09138
HORVAT ŽELJKO	153	0,08630
TATIĆ BRANKO	153	0,08630

8.9.1. Osnovna zarada po akciji

	2015. RSD hiljada	2016 RSD hiljada
Dobit ukupna koja pripada akcionarima Društva (1)	36.703	134,828
Ponderisani prosečan broj izdatih običnih akcija u toku perioda (2)	177.280	177.280
Osnovna zarada po akciji (1/2)	0,2070	0,760

8.10. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2015. (RSD HILJADA)	2016, (RSD HILJADA)
306 EMISIONA PREMIJA	11.705	0
322 STATUTARNE I DRUGE REZERVE	96.672	108,377
330 REVOLORIZACIONE REZERVE	59.627	59.627
UKUPNO	168.004	168,004

Statutarne i druge rezerve predstavljaju rezerve koje se formiraju u skladu sa opštim aktima Društva.

Revalorizacione rezerve poticu od procene vrednosti objekata u funkciji koja se koriste za obavljanje delatnosti i po procenio rukovodstva nije bilo potrebno vrsiti novu procenu jer knjigovodstvena vrednost u celosti odgovara trzisnoj vrednosti.

8.11. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
340	NERASPOREDJENA DOBIT RANIJIH GODINA	3	36,703
341	NERASPOREDJENA DOBIT TEKUCE GODINE	36.700	98,125
UKUPNO		36.703	134,828

8.12. DUGOROČNI KREDITI

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

8.12.1. Struktura obaveza po kreditima

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
KREDITI			
4141	DUGOROCNI KREDITI	57.156	49,798

K

Procenat usaglasenosti sa bankama je 100%.

8.13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
4220	KRATKOROCNI KREDITI U ZEMLJI	20.000	95,685
4290	KRATKOROCNI KREDITI - CEKOVI	22.769	15,726
4230	DEVIZNI KREDIT DO 1 GODINE	0	0
4240	KREDITI U ZEMLJI DO 1 GODINE	49.122	50,483
4293	OBAVEZE ZA DOZVOLJENI MINUS NA ZIRO RACUNU	0	0
4296	POZAJMICE	0	0
4291	OBAVEZE ZA NOMINALNU VREDNOST IZDATIH MENICA	183.529	175,256
UKUPNO		275.420	337,150

Izvršeno je usaglasavanje sa bankama.

8.14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
4300	PRIMLJENI AVANSI ZA PROIZVODE I USLUGE	353	361
4310	DOBAVLJACI-MATICNA I ZAVISNA PRAVNA LICA	1.743	213
4350	OBAVEZE PREMA DOBAVLJACIMA U ZEMLJI	475.832	675,059
4358	DOBAVLJACI U ZEMLJI ZA NEFAKTURISANU ROBU	0	0
4360	DOBAVLJACI U INOSTRANSTVU	0	0
4390	OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA - POSLOVNE KARTICE	3	1

UKUPNO

477.931

675,633

8.14.1 PREGLED ZNACAJNIH DOBAVLJACA

(po potraznom prometu) u dinarima

sifra	naziv_dobavljacka	duguje	potrazuje	saldo
1230	NELT CO	390.772.435,66	422.071.627,54	31.299.191,88
5591	ATLANTIC BRANDS DOO	218.663.361,71	254.869.114,63	35.405.752,92
3011	COMPANY BB DOO	516.274.141,97	587.561.480,87	71.287.338,90
6037	MERCATOR-S	89.412.548,38	106.561.250,27	17.148.701,89
2590	SILBO DOO BATAJNICA	57.007.254,79	73.807.851,05	16.800.596,26
1076	DANUBIUS AD	63.528.014,24	77.981.761,97	14.453.747,73
2977	MERCATA DOO	161.343.246,25	175.286.063,11	13.942.816,86
3298	JUPROM DOO	19.252.642,74	32.821.145,85	13.568.503,11
1219	MD INTERNATIONAL	70.069.656,64	80.587.093,71	10.517.437,07
1864	CARLSBERG SRBIJA DOO CELAREVO	91.617.942,74	101.903.049,06	10.285.106,32

Procenat usaglasenosti obaveza prema dobavljačima do 75%.

8.15. OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA

2015. 2016.
(RSDHILJADA)(RSD HILJADA)

450	OBAVEZE ZA NETO ZARADE	16.481	19,672
451	OBAVEZE ZA POREZ NA ZARADE NA TERET ZAPOSLENOG	4.139	4,496
452	OBAVEZE ZA DOPRINOSE NA TERET ZAPOSLENOG	7.282	8,153
453	OBAVEZE ZA POREZE I DOPRINOSENA TERET POSLODAVACA	6.562	7,339
454	OBAVEZE ZA NETO NAKNADE ZARADA KOJE SE REFUNDIRAJU	711	789
455	POREZI I DOPRINOSI KOJI SE REFUNDIRAJU - ZAPOSLENI	254	306
456	POREZI I DOPRINOSI KOJI SE REFUNDIRAJU- POSLODAVAC	176	221
UKUPNO		35.605	40,976

8.16. OSTALE OBAVEZE

2015. 2016,
(RSDHILJADA)(RSD HILJADA)

460	OBAVEZE PO OSNOVU KAMATA I TROSKOVA FINANSIRANJA	2.272	2,178
46,9	OBAVEZE PREMA ZAPOSLENIMA I OSTALE	68	750
UKUPNO		2.340	2,928

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

2015. 2016.
(RSDHILJADA)(RSDHILJADA)

470	PDV (20%) PO IZDATIM FAKTURAMA PO OPSTOJ STOPI	0	0
471	PDV (10%) PO IZDATIM FAKTURAMA PO POSEBNOJ STOPI	0	0
474	PDV (18%) ZA SOPSTVENU POTROSNJU PO OPSTOJ STOPI	0	0
479	PDV PO OSNOVU RAZLIKE OBRACUNATOG I PRETHODNOG	11.370	5,979
481	OBAVEZE ZA POREZ IZ REZULTATA	6,476	10,855
482	OBAVEZE ZA POREZE.CARINE I DRUGE DAZBINE	901	728
489	OSTALE OBAVEZE ZA POREZE,DOPRINOSE I DAZBINE	2.016	2,184
498	ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	12,575	12,750
499	RAZGRANICENE OBAVEZE ZA PDV	1.204	812
	UKUPNO	34,542	33.308

8.18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

		2015.	2016.
		<u>(RSDHILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
4810	OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT PREDUZECA	6.476	10,855
	UKUPNO	6.476	10,855

9. SUDSKI SPOROVI

Rukovodstvo smatra da za postojeće sudske sporove neće nastati ozbiljnija obaveza, te iz tog razloga nije vršeno prikazivanje po ovom osnovu.

Sudski sporovi u kojima je Društvo tuženo iznosi RSD 10.082 hiljade, a iznos sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac je RSD 3.168 hiljada.

10. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Znacajnijih događaja nakon datuma sastavljanja bilansa nema.

U Bačkoj Palanci, 10.02.2017.g.

Generalni direktor

MP

Jovo Živkov

**AKCIONARSKO DRUŠTVO – TRGOVINA NA VELIKO I MALO
„PODUNAVLJE“, BAČKA PALANKA**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU**

MOORE STEPHENS
REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

**AKCIONARSKO DRUŠTVO – TRGOVINA NA VELIKO I MALO „PODUNAVLJE“
BAČKA PALANKA**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU**

S A D R Ž A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

POTVRDA O NEZAVISNOSTI I KONSULTANTSKIM USLUGAMA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Akcionarima Akcionarsko društvo-trgovina na veliko i malo „Podunavlje“, Bačka Palanka
Izveštaj o finansijskim izveštajima**

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Akcionarsko društvo-trgovina na veliko i malo „Podunavlje“, Bačka Palanka (dalje u tekstu i: Društvo), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da godišnji finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjanjima datim u godišnjim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju godišnjih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Akcionarsko društvo-trgovina na veliko i malo „Podunavlje“ Bačka Palanka na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Akcionarsko društvo-trgovina na veliko i malo „Podunavlje“, Bačka Palanka
- Nastavak

Izveštaj o ostalim regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 30. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“ br. 62/2013) i člana 7. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“ br. 114/2013) izvršili smo proveru usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Naša odgovornost je da sprovođenjem revizorskih postupaka u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 - Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, iznesemo svoj zaključak u vezi sa usklađenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima Društva.

Na bazi sprovedenih revizorskih postupaka nismo uočili materijalno značajne nekonzistentnosti, koje bi ukazivale da godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu nije usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva za istu poslovnu godinu.

U Beogradu, 17. februar 2017. godine

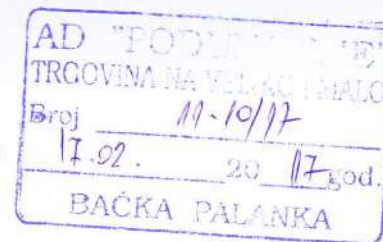
„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

Mirjana Baić
Licencirani ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

Bogoljub Aleksić
Direktor





Bačka Palanka, 17.02.2017. godine

"MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo" d.o.o., Beograd

11000 Beograd
Studentski trg 4/V

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (IZJAVA RUKOVODSTVA)

Ovu izjavu dajemo za potrebe revizije finansijskih izveštaja *Akcionarsko društvo-trgovina na veliko i malo "Podunavlje" a.d., Bačka Palanka* (dalje u tekstu: Društvo) za poslovnu godinu završenu 31. decembra 2016. godine za svrhe izražavanja mišljenja ovlašćenog revizora o finansijskih izveštajima Društva, a u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i važećom zakonskom regulativom.

Svesni smo svoje odgovornosti da obezbedimo pouzdanost računovodstvenih evidencija i pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Za potrebe revizije stavljamo vam na raspolaganje sve računovodstvene evidencije, sa napomenom da su ove evidencije pravilan odraz poslovnih promena koje su se dogodile u toku posmatranog obračunskog perioda.

Sve ostale evidencije i odgovarajuće informacije koje mogu uticati na istinitost i objektivnost ili neophodna obrazloženja uz godišnji račun, uključujući zapisnike sa sastanaka poslovnih organa i organa upravljanja i drugih relevantnih organa stavljamo vam na raspolaganje i nema takvih informacija koje ne bi mogle biti dostupne.

Ovim potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, a nakon savetovanja sa drugim odgovornim rukovodiocima, sledeće činjenice:

1. Ne postoje druga sredstva, niti obaveze Društva osim onih koji su prezentirani u finansijskim izveštajima.
2. Svi prihodi i rashodi, sredstva, izvori sredstava i obaveze su tačno obračunati, evidentirani u poslovnim knjigama i drugim evidencijama u odgovarajućem obračunskom periodu i u skladu sa zakonskim propisima, standardima i opštim aktima koja regulišu ova pitanja.
3. Finansijski izveštaji koje smo vam stavili na raspolaganje, kao i poslovne knjige i dokumentacija Društva, ne sadrže materijalno značajne propuste niti greške.
4. Značajne pretpostavke koje smo koristili za računovodstvene procene, uključujući i procene fer vrednosti, su po našem mišljenju razumne.
5. Transakcije i odnosi sa povezanim licima su na odgovarajući način iskazane i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.
6. Potraživanja su prema našem mišljenju naplativa, a za sva potraživanja čija je naplata sumljiva, sporna ili na drugi način neizvesna stvorili smo adekvatnu ispravku vrednosti.

7. Za sve stavke zastarelih i oštećenih zaliha, kao i za druge slučajeve kada je vrednost zalihe stvarno ili potencijalno umanjena, stvorili smo potrebnu rezervaciju (ispravka vrednosti).
8. Za sve druge poznate rizike kao i za druge slučajeve koji mogu u budućnosti rezultirati rashodima i odlivom sredstava Društva, izvršili smo adekvatno rezervisanje sredstava.
9. Imamo valjanu dokumentaciju o vlasništvu nad sredstvima kojima Društvo raspolaže i niko drugi nad njima nema zakonito pravo (osim sredstava uzetih u finansijski lizing), a postoji terećenje po osnovu hipoteka:

1. **ATLANTIC BRANDS DOO** Beograd, 25.400.000,00 DINARA
-HLADNJAČA, Bačka Palanka
-20. OKTOBAR, Bačka Palanka

2. **ALPHA BANKA – dugorocni kredit iznos 335.580 Eura**
-PODUNAVKA, Bačka Palanka, poslat zahtev za brisanje
-VOJVODINA, Tovariševo

3. **BANCA INTESA-** dugoročni kredit 296.000 Eura
- UPRAVNA ZGRADA

10. Nemamo saznanja o bilo kakvom kršenju zakonskih propisa, uputstva nadležnih organa i institucija i opštih akata, koji mogu rezultirati plaćanjem značajnih kazni ili penala.
11. Nemamo saznanja u vezi kriminalne radnje ili mogućnosti postojanja iste, i nije nam poznato da je ijedan od naših rukovodioca ili zaposlenih, sa ovlašćenjem da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle materijalno značajno uticati na istinitost finansijskih izveštaja.
12. Prema našem saznanju, protiv Društva se ne vodi bilo kakav sudski postupak, veštačenje, plenidba imovine, niti ima pregovora o zahtevima za naknadu štete koji po nas mogu rezultirati značajnim gubitkom.
13. Ne postoje namere rukovodstva, zakonska ograničenja ili druge objektivne okolnosti koje bi mogle dovesti do obustavljanja poslovanja Društva u doglednom vremenskom periodu.
14. Od datuma Bilansa stanja na dan 31. decembra 2016. godine do datuma sastavljanja ovog pisma u vezi sa sadržajem finansijskih izveštaja za 2016. godinu, nisu se promenile okolnosti niti su nastali događaji koji bi zahtevali ispravke finansijskih izveštaja ili dodatna obelodanjivanja namenjena organima upravljanja ili drugim korisnicima.

Ovim potvrđujemo da su svi podaci i informacije sadržani u prezentiranim pregledima, prilogima i informacijama, kao i datim objašnjenjima u vezi sa određenim pitanjima za izradu Izveštaja revizije, kao i sve druge informacije, pažljivo pripremljene, da nisu dvosmislene, niti zbunjujuće i da su razmotrene i usvojene od rukovodstva.

Finansijski direktor



Generalni direktor



MOORE STEPHENS

REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

Privredno društvo za reviziju računovodstvo i konsalting
"MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo" d.o.o.
Studentski Trg 4/V, 11000 Beograd, Srbija
Tel: +381 (0) 11 3283 440, 3281 194; Fax: 2181 072
E-mail: office@revizija.co.rs, www.revizija.co.rs
Matični broj/ID: 06974848; PIB/VAT: 100300288

AKCIONARSKO DRUŠTVO – TRGOVINA NA VELIKO I MALO "PODUNAVLJE" BAČKA PALANKA

Direktor: gospodin Jovo Živkov
Jugoslovenske armije 42, Bačka Palanka

U Beogradu, 17. februara 2017. godine

Potvrda revizora javnom akcionarskom društvu

Poštovani,

U skladu sa članom 54. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 31/2011) i članom 7. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava (Sl. glasnik RS br. 50/2012), kao angažovani eksterni revizor finansijskih izveštaja za 2016. godinu, potvrđujemo sledeće:

- Da su društvo za reviziju *Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o. Beograd*, kao i svi njegovi zaposleni angažovani na poslovima revizije finansijskih izveštaja za 2016. godinu *Akcionarsko društvo-trgovina na veliko i malo „Podunavlje“ Bačka Palanka*, nezavisni u odnosu na *Akcionarsko društvo-trgovina na veliko i malo „Podunavlje“ Bačka Palanka* u skladu sa zahtevima IFAK-ovog etičkog kodeksa za profesionalne računovođe i u skladu sa posebnim zahtevima Zakona o tržištu kapitala, Zakona o reviziji, Zakona o privrednim društvima i drugom relevantnom zakonskom regulativom Republike Srbije;
- Da društvo za reviziju *Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o. Beograd* tokom prethodnog perioda, odnosno godine za koju se vrši revizija, nije pružalo bilo koje druge usluge *Akcionarsko društvo-trgovina na veliko i malo „Podunavlje“ Bačka Palanka* niti njemu povezanim licima.

S poštovanjem,

Bogoljub Aleksić

Direktor
Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o.



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08005834

Шифра делатности 4719

ПИБ 100496731

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО-ТРГОВИНА НА ВЕЛИКО И МАЛО ПОДУНАВЉЕ, БАЧКА ПАЛАНКА

Седиште Бачка Паланка, Југословенске армије 42

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		726705	563667)
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.1	24096	22025)
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	5.1	24096	22025	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		670470	508054)
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		1787	1787	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		307925	240601	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		93111	77467	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		264141	184678	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		2508	2508	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		998	1013	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	5.3	18842	20291	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	5.3	9	274	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	5.3	17442	18482	
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	5.3	1391	1535	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	5.3	13297	13297	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040	5.3	13297	13297	
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		918907	727020	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5.4	510710	403738	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5.4	5122	6256	
11	2. Недавршена производња и недовршене услуге	0046	5.4	1935	9588	

12	3. Готови производи	0047	5.4	22	3	
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	5.4	493442	371618	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5.4	10189	16273	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5.5	255717	190034)
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	3.20	0	685	
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		255717	189348	
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	5.5	61924	62268	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	5.6	6436	12152	3
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063	3.20	1354	2985	
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		5082	9167	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	5.7	68787	43855	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	5.8	15333	14973	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА - ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1645612	1290687	1
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		505818	407693	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		202986	214691	1
300	1. Акцијски капитал	0403	5.10	202986	202986	
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	5.11	0	11705	
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	5.11	108377	96672	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	5.11	59627	59627	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дugовна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	8.9.1	134828	36703	0
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0418		36703	3	
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0419	4.13	98125	36700	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				

351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	5.15.1	49798	57156	1
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	5.15.1	49798	57156	1
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	5.15.1	49798	57156	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	5.9	12750	12575	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1077246	813263	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	5.17	337150	275420	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		95685	20000	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.21__
1	2	3	4	5	6	7
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	5.17	241465	255420	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	5.18	361	353	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	5.18	679273	477578	
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		213	1743	
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		675059	475892	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		1	3	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	5.19.20	43904	37945	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	5.21	5979	11370	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖВИНЕ	0461	5.21 5.22	13767	9393	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	5.21	812	1204	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0871) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1645612	1290887	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П.		
				Digitally signed by Jovo Zivkov 937501715-		

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08005834

Шифра делатности 4719

ПИБ 100496731

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО-ТРГОВИНА НА ВЕЛИКО I МАЛО ПОДУНАВЉЕ, ВАСКА ПАЛАНКА

Седиште Бачка Паланка, Југословенске армије 42

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. 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
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		4939205	4102923
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	4.1	4509240	3712093
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	4.1	4509240	3712093
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	4.1	172289	188023
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	4.1	296	250
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4.1	171993	187733
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4.4	257676	202756
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	

				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		4789629	3984833
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.5	3975689	3214267
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4.2		3977
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	4.3	19	5467
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		7653	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	4.5	103806	120363
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.5	92171	102613
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАЖНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.7	365266	312131
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.8.1	133856	121361
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.8	28712	25287
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.8.1	82495	90262
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		149576	118085
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4.9	495	724
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	4.9	334	445
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	4.9	334	446
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	4.9	86	173
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	4.9	75	115
66	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		12451	14124
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
660	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година

1	2	3	4	5	6
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	4.10	10870	12123
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	4.10	1581	1993
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		11956	13403
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		8367	
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.11	36362	8893
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.12	56460	71533
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		109155	42045
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	4.13	109155	42045
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	4.13	10856	6476
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		174	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	4.13		1130
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	4.13	98125	36700

	Г. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
У _____ дана _____ 20____ године		Законски заступник М.П. Digitally signed by Jovo Živkov 937501715-			

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08005834

Шифра делатности 4719

ПИБ 100496731

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО-ТРГОВИНА НА VELIKO I MALO PODUNAVLJE, BAČKA PALANKA

Седиште Баčka Паланка, Југословенско армије 42

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. 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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1054)	2001	4.13	98125	36703
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	

1	2	3	4	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		98125	36700
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У

дана _____ 20____ година

М.П.

Законски заступник

Digitally signed by
Jovo Živkov
937501715-

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени Гласник РС", бр. 05/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08005834

Шифра делатности 4719

ПИБ 100496731

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО-ТРГОВИНА НА VELIKO I MALO PODUNAVLJE, ВАЌКА ПАЛАНКА

Седиште Бачка Паланка, Југословенске армије 42

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	4879704	4105465
1. Продаја и примљени аванси	3002	4610957	3896751
2. Примљене камате из пословних активности	3003	87	173
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	268660	208542
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	4782178	4079575
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	4321169	3713365
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	351014	271741
3. Плаћене камате	3008	9348	10364
4. Порез на добитак	3009	12413	7847
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	88284	76218
III. Нето приливи готовине из пословних активности (I-II)	3011	97526	25851
IV. Нето одливи готовине из пословних активности (III-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	4165	2088
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опрема и биолошких средстава	3015	2844	1820
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	1234	15
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	87	113
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	197176	73819
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	197176	73619
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		200
III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		

IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-III)		3024	193011	7179
Позиција	АОП	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА				
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		3025	134817	65543
1. Увеличање основног капитала		3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		3027	42046	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		3028	77045	57023
4. Остале дугорочне обавезе		3029		103
5. Остале краткорочне обавезе		3030	15726	8413
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)		3031	14400	12292
1. Откуп сопствених акција и удела		3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)		3033	7358	3773
3. Краткорочни кредити (одливи)		3034		
4. Остале обавезе (одливи)		3035	7042	8522
5. Финансијски лизинг		3036		
6. Исплаћене дивиденде		3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (II-III)		3038		53255
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-IV)		3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)		3040	5018686	4173102
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)		3041	4993754	4169746
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)		3042	24932	7356
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)		3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		3044	43855	30459
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)		3047	68787	43855

У _____
 дана _____ 20____ године

М.П.

Законски заступник

Digitally signed by
 Jovo Živkov
 937501715-

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08005834

Шифра делатности 4719

ПИБ 100496731

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО-ТРГОВИНА НА VELIKO I MALO PODUNAVLJE, ВАЉКА ПАЛАНКА

Седиште Бачка Паланка, Југословенске армије 42

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	214691	4020		4038	67651
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	214691	4024		4042	67651
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	29012
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	214691	4028		4046	96612
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	214691	4032		4050	96612
Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					

1	2	30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	11705	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	11705
Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 06) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 06) ≥ 0	4018	202986	4036		4054	108377

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитац		Откупљена сопствена акција		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
1	а) дугови салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	29025
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
3	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4060		4078		4096	29025
Промене у претходној _____ години							
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	29025
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
Стање на крају претходне године 31.12. _____							
5	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0	4064		4082		4100	36713
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
1	2		5		7		8
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	36701
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	98121
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	134821

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330 Ревалоризационе резерве	АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	59627	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	59627	4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	59627	4136		4154	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добитци или губици		Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
1	2	9	10		11		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	4139		4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	59527	4140	4158		
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	4141		4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	4142		4160		
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	4143		4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	59627	4144	4162		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
		Добитци или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	Добитци или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добитци или губици по основу хедџинга новчаног тока		
1	2	12	13		14		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163	4181		4199		
	б) потражни салдо рачуна	4164	4182		4200		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	4183		4201		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	4184		4202		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167	4185		4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168	4186		4204		

	Промена у претходној ____ години					
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
	Стање на крају претходне године 31.12. ____					
5	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____					
7	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеднга новчаног тока
1	2		12		13	14
	Промена у текућеј ____ години					
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214
	Стање на крају текуће године 31.12. ____					
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4179		4197		4215
	б) потражни салдо рачуна (7б + 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата			Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337	АОП		
			Добици или губици по основу ХОБ расположивих за продају			
1	2		15		16	17
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
1	а) дугови салдо рачуна	4217		4235		4244
	б) потражни салдо рачуна	4218			370993	

2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	370993	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222				
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			0	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	407693	4248
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	407693	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230				
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		337	16	17	
8	Промене у текућој ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	98125	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а - 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	505818	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234				
у _____		Законски заступник				
дана _____ 20____ године		М.П.				
Digitally signed by Jovo Živkov						

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

NAPOMENE

UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2016. GODINU



AD „PODUNAVLJE“ BAČKA PALANKA

I.OSNOVNE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Matični broj preduzeća je: 08005834
Šifra delatnosti: 4719 (Trgovina na veliko i malo)
PIB: 100496731
Broj potvrde za PDV: 121041245
Preduzeće spada u srednje po veličini.

Preduzeće AD «PODUNAVLJE» sa sedištem u ul. Jugoslovenske armije 42, Bačka Palanka je osnovano 1953.g. Do 2002.g. je poslovalo kao društveno preduzeće da bi se transformisalo u Akcionarsko Društvo sa odnosom 70% kapitala Konzorcijuma i 30% učešća radnika (mali akcionari). Članovi Konzorcijuma su Rnić Marjan i Živkov Jovo.

01.09.2006..g. članovi Konzorcijuma kao fizička lica zajedno sa stranim partnerom Bosiljkom Stanićem iz Vinkovaca, osnivaju DOO «STANIK» u Bačkoj Palanci, gde kao ulog unose svoje akcije iz AD «PODUNAVLJA», a strani partner određeni novčani iznos. Od trenutka osnivanja i registrovanja DOO «STANIK» postaje vlasnik 71,91 % akcija Podunavlja.

U 2014. Godini DOO „ Stanic,, Vinkovci je prodao svoje akcije na berzi i izvršeno je ponistenje odkupljenih sopstvenih akcija. Na kraju 2016. Godine, ukupan broj akcija je 177.280, pa vlasnička struktura AD «PODUNAVLJE» izgleda ovako:

- DOO «STANIK» Bačka Palanka	87,04422%
- Mali akcionari	12,95578%

Osnovna delatnost društva je ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama .Pored navedene osnovne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju,kao sto je izdavanje objekata u zakup i proizvodnja hleba i peciva. Proizvodnja hleba se obavlja u dva pogona,od kojih se jedan nalazi u Bačkoj Palanci,a drugi u Kovinu.

Na dan sastavljanja bilansa stanja, prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca je 669.

U svom posedu firma ima maloprodajne objekte u celoj Opštini Bačka Palanka kao i dve upravne zgrade i objekat Hladnjača u samom gradu.

Maloprodajna mreza AD Podunavlje je prosirena sa poslovanjem i na dan 31.12.2016 godine, obavlja delatnost u 120 objekata.

Konačnu odluku o usvajanju finansijskih izveštaja doneće Skupština Društva u toku 2017. godine.

Akcionari imaju pravo na izmenu i dopunu finansijskih izveštaja nakon njihovih izdavanja za objavljivanje.

Po kriterijumima veličine propisanom Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 46/06, 111/09, 99/11 i 62/2013), Društvo spada u veliko pravno lice.

Potpisan je ugovor o vršenju revizije finansijskih izveštaja i izradi izveštaja o reviziji za 2016. godinu, sa MOORE STEPHENS REVIZIJA I RACUNOVODSTVO DOO Beograd.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao veliko pravno lice, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansijske.

Rešenjem Ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Izmenjeni ili izdati MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za finansijske izveštaje koji su počinjali 1. januara 2014. godine (i kasnije), kao i naknadne izmene ili izdati MRS/MSFI i tumačenja standarda, nisu prevedeni i objavljeni odnosno usvojeni u Republici Srbiji, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja (ili: ali su primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja. Pored navedenog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS/MSFI i IFRIC tumačenja.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu u potpunosti smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim periodima i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u

prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni obelodanjeni su u napomeni 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u napomeni 2.4.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

U skladu sa Zakonom, finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim periodima i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednost i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. Izmene se odnose na sredstva u industriji nafte i gasa i utvrđivanje da li ugovori sadrže lizing (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16) prvenstveno sa namerom otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“: Izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje“ – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);

- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja povezanih strana“ – Pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje sredstava definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija“ Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Poništavanje finansijskih obaveza sa instrumentima kapitala“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

- MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima: Uputstvo o prelaznoj primeni“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajedničke investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. godine izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sledeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji:

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Primanja zaposlenih“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“ - Tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 41 „Poljoprivreda” - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji” – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji”, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja” – Inicijativa za obelodanjivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI” (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti” i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje”, u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnici. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.

- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnji“, IFRIC13 „Programi lojalnosti klijenata“, IFRIC15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina“ i IFRIC18 „Prenosi sredstava od kupaca“ i SIC – 31 „Prihodi – transakcije razmene koje uključuju usluge oglašavanja“. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 16 „Zakup“ koji je objavljen u januaru 2016. godine, primena je za poslovne periode koji počinju posle 1. januara 2019. godine. Ovim standardom biće zamenjen dosadašnji MRS 17.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

2.5. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2015. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

2.6. Nastavak poslovanja

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31.12.2016. godine su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,

- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („*Going Concern*“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo pojedinačnog procenjivanja podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Korišćenje procenjivanja

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

Kod sastavljanja finansijskih izveštaja primenjujane su računovodstvene politike usvojene od strane odbora direktora AD «PODUNAVLJA».

Detaljniji prikaz korišćenih računovodstvenih procena dat je u Napomeni 5.

4.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

Valuta	U dinarima	
	2016.	2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD	117,1353	111,2468
CHF	114,8473	112,5230
GBP	143,8065	164,9391
CAD	86,6911	80,1860
AUD	84,7791	81,2900

4.3. Grupa za konsolidaciju

Grupu za konsolidaciju čini matično društvo DOO „Stanik“ i zavisno društvo AD „Podunavlje“.

Red. br.	Naziv društva	Matični broj		Razvrstavanje	Status
		PIB			
1.	DOO Stanik	104590029	20194502	Mikro	Matično društvo
2.	AD Podunavlje	100496731	08005834	Srednje	Zavisno društvo

4.3.1. Zavisna društva

Matično pravno lice ima kontrolu nad zavisnim pravnim licem ukoliko ispunjava sva tri sledeća uslova:

1. Ima moć nad entitetom u koji je investiralo;
2. Izloženo je varijabilnim prinosima ili ima prava na varijabilne prinose po osnovu svog učešća u entitetu u koji je investiralo; i
3. Posедуje sposobnost da koristi svoju moć nad entitetom u koji je investiralo kako bi uticalo na iznos prinosa za investitora.

Zavisna društva se konsoliduju od dana kada se kontrola prenese na matično društvo, a sa konsolidacijom se prestaje od dana kada pomenuta kontrola prestane.

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

Trošak preuzimanja društva se odmerava kao fer vrednost datih sredstava, emitovanih instrumenata vlasničkog kapitala ili obaveza nastalih ili preuzetih na dan preuzimanja. Sredstva koja se steknu sticanjem društva, a koja se mogu pojedinačno identifikovati kao i stvarne i potencijalne preuzete obaveze, inicijalno se procenjuju prema fer vrednosti na dan sticanja, bez obzira na visinu interesa koji nije pod kontrolom.

Višak troška sticanja koji premašuje fer vrednost udela matičnog društva u stečenoj neto imovini koja se može identifikovati, evidentira se kao goodwill. Ukoliko je nabavna vrednost troška sticanja niža od fer vrednosti neto imovine stečenog zavisnog društva, razlika u vrednosti se direktno priznaje u bilansu uspeha.

Transakcije između društava, salda i nerealizovani dobiti na transakcijama između društava koja čine grupu se eliminišu. Nerealizovani gubici se takođe eliminišu osim ako transakcija ne pruža dokaz da je umanjena vrednost prenesenog sredstva. Računovodstvene politike zavisnih društava su izmenjene tamo gde je to bilo potrebno kako bi se obezbedila doslednost sa politikama koje je matično društvo usvojilo.

4.4. Poslovni prihodi

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

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

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

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

4.5. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodane robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

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

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

4.6. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

4.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata – od trećih lica (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

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

4.8. Dobici i gubici

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

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

4.9. Operativni lizing

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

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

4.10. Finansijski lizing

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

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

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

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

4.11. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patentni, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

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

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

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

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати.

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

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

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

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

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

4.12. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda;

Društvo priznaje nabavnu vrednost/cenu koštanja neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo,
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

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

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

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Positivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Postrojenja i oprema evidentiraju se po osnovnom postupku i otpisuje se na teret rashoda putem amortizacije sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalnog metoda amortizacije.

Nakon početnog priznavanja postrojenja i opreme se evidentiraju po osnovnom postupku.

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitnog procenjenog standardnog učinka.

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

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

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

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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

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

4.13. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnina, koju Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenu investicione nekretnine je vršena u 2016. godini.

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

4.14. Amortizacija

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

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

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

	2016	2015
Građevinski objekti	1,30%	1,30%
Pogonska oprema	10%	10%
Računari i pripadajuća oprema	20%	20%
Vozila	15,50%	15,50%

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

	2016	2015
Nematerijalna ulaganja	10%	10%

Alat i inventar se otpisuju 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

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

4.15. Zalihe

Zalihe se vode po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

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

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

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

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

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

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

standardima se u potpunosti otpisuju.

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

4.16. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti uključuju finansijska sredstva i obaveze koje se evidentiraju u bilansu stanja Društva, počevši od momenta kada Društvo ugovornim obavezama postane vezano za finansijski instrument, a zaključno sa gubitkom kontrole nad pravima koja proizilaze iz finansijskog sredstva (realizacijom, isticanjem, ustupanjem itd.), to jest sa izmirenjem, ukidanjem ili isticanjem finansijske obaveze.

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 i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijski instrumenti u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje, obuhvataju sledeće kategorije finansijskih instrumenata:

- (a) Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) Investicije koje se drže do dospeća;
- (c) Krediti (zajmovi) i potraživanja;
- (d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju;

4.16.1. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od ucesca u kapitalu pravnih lica, banaka i ostalih pravnih lica, kao i od ostalih dugorocnih finansijskih plasmana. Ucesca u kapitalu su priznata u visini nabavne vrednosti na trzistu.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih osnovnih računa:

- učešće u kapitalu ostalih pravnih lica
- dugoročni krediti u zemlji
- ostali dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 39.

4.17. **Kratkorocna potraživanja i plasmani i dugoročni finansijski plasmani**

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

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

Kratkorocna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture.

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

Dospela kratkorocna potraživanja, ispravljaju se u iznosu koji proceni Direktor Društva, a na osnovu realnog rizika naplate svakog pojedinačnog potraživanja.

Ukoliko se utvrdi da su preduzete uobičajene mere naplate potraživanja nisu dale rezultate, direktan otpis potraživanja na teret rashoda može da nastane samo na osnovu:

- sudske odluke,
- likvidacije ili stečaja,
- vansudskog ili sudskog poravnanja i
- na osnovu odluke Direktora Društva.

Odlukom rukovodstva u 2016. godini izvršen je direktan otpis potraživanja od kupaca kod kojih je nemogućnost naplate izvesna, kao i indirektni otpis za potraživanja za koje rukovodstvo očekuje naplatu u sledećem periodu.

4.18. **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni. Gotovina i gotovinski ekvivalenti se izražavaju u nominalnoj vrednosti u dinarima. Iznosi gotovine na računima koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u dinarima, prema srednjem kursu NBS koji je vazio na dan bilansiranja.

4.19. **Obaveze**

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Shodno relevantnim odredbama Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri priznavanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima; dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

4.20. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

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

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

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

Rezervisanja se priznaju i vrše po proceni Društva. U ovoj godini nije bilo rezervisanja zbog procene rukovodstva da iz opravdanih razloga nisu neophodna.

4.21. Naknade zaposlenima



Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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



Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 2 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

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

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

4.22. Porez na dobit

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. Zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.



Odloženi porez

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

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

4.23. Zarada po akciji

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

4.24. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

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

Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima,

2000	KUPCI - MATICNA PRAVNA LICA	0	0	0
2040	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	0	0	0
2300	KRATKOROCNI ZAJMOVI - MATICNA PRAVNA LICA U ZEMLJI	1,354	0	1,354
4310	DOBAVLJACI-MATICNA I ZAVISNA PRAVNA LICA	0	213	213
51331	UTROSENA ELEKTRICNA ENERGIJA - STANIK	0	0	0
53151	TROSKOVI PTT USLUGA - STANIK	17	0	17
53341	ZAKUP POSLOVNOG PROSTORA - STANIK	719	0	719
6100	PRODAJA PROIZVODA I PREFAKTURISAVANJE - STANIK	0	0	0
6101	PRIHODI OD ZAKUPA MATICNIM PRAVNIM LICIMA - STANIK	0	74	74
6102	PRIHODI OD KNJIGOVODSTVENIH USLUGA - STANIK	0	222	222

5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

5.1 *Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije*

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja

5.2. *Obezvredenje vrednost nefinansijske imovine*

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane 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.

5.3. *Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja*

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Rukovodstvo smatra da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti potraživanja.

5.4. *Rezervisanje po osnovu sudskih sporova*

Društvo je uključeno u određeni broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

5.5. *Fer vrednost*

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvu nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknađiva (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društva precenjena, vrši se ispravka vrednosti.

6. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

6.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

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

Društvo je izloženo kreditnom riziku. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Potraživanja od kupaca

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

U hiljadama RSD	2016.	2015.
Kupci u zemlji	255.717	189.348
Kupci u inostranstvu		
Ukupno	255.717	189.348

Potraživanja od kupaca su prosečno naplativa u roku od 17 dana (u 2015. godini 18 dana).

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2016.	Ispravka vrednosti 2016.	Bruto 2015.	Ispravka vrednosti 2015.
Nedospela potraživanja	255.717		190.034	
Dospela ispravljena potraživanja	4.585	4.585		
Dospela neispravljena potraživanja				
Ukupno	260.302	4.585	190.034	-

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2016. godine iskazane su u iznosu od 675.273 hiljada dinara (31. decembra 2015. godine: 477.578 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2016. godine iznosi 48 dana (u toku 2015. godine 48 dana).

6.2. Tržišni rizik

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

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

6.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

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

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

Na osetljivost finansijskog rezultata na promenu valutne izloženosti, utiču jedino krediti i devizni račun.

6.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

6.2.3. Rizik od promene cena

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

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

6.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

6.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Tokom 2016 godine, strategija Društva, koja je nepromenjena u odnosu na 2015. godinu bila je da se održava koeficijent zaduženosti u rasponu 10% do 25%. Koeficijent zaduženosti na dan 31. decembra 2016. godine i 31. decembra 2015. godine bio je sledeći:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Obaveze po osnovu kredita i lizinga	386.948	332.576
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(68.787)	(43.855)
Neto dugovanje*	318.161	288.721
Sopstveni kapital	505.818	407.693

Kapital – ukupno**

823.979

696.414

Koeficijent zaduženosti

0,39

0,41

* *Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze po kreditima i lizingu (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

** *Ukupan kapital se dobija kao zbir kapitala iskazanog u bilansu stanja i neto dugovanja.*

6.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

7. BILANS USPEHA

7.1. PRIHODI OD PRODAJE

	2015.	2016	
	(RSD HILJADA)	(RSD HILJADA)	
6040	PRIHODI OD PRODAJE ROBE NA SKLADISTU	113.640	141.192
6041	PRIHODI OD PRODAJE ROBE - TRANZIT	136.072	414.268
60411	NE KORISITI PRIHODI OD PREFAKTURISAVANJA	0	0
6042	PRIHODI OD PRODATE ROBE U MP - SA FISK.IZVESTAJA	4.092.188	4.666.331
6048	PDV U PRODATOJ ROBI I PROIZVODIMA	-630.213	-712.569
6049	PRIHODI OD PRODAJE OTPADA /STARI PAPIR I SL./	410	18
6100	PRODAJA PROIZVODA I PREFAKTURISAVANJE - STANIK	0	0
6101	PRIHODI OD ZAKUPA MATICNIM PRAVNIM LICIMA - STANIK	73	74
6102	PRIHODI OD KNJIGOVODSTVENIH USLUGA - STANIK	218	222
6140	PRODAJA PROIZVODA IZ VELEPRODAJE	592	0
6143	PRIHODI OD PRODATIH PROIZVODA IZ MALOPRODAJE	179.164	164.332
6145	PRIHODI OD USLUGA PREFAKTURISAVANJA - ZAKUPCI	7.983	7.661
UKUPNO	3.900.127	4.681.529	

7.2. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
6215 PRIHODI OD UPOTRBE PROIZVODA ZA OPSTVENE POTREBE	3.977	0
UKUPNO	3.977	0

7.3. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
6300 POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA	6.511	19
6310 SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA	(1.044)	(7.653)
UKUPNO	5.467	(7.634)

7.4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
650 PRIHODI OD ZAKUPNINA	5.209	5.001
659 OSATALI POSLOVNI PRIHODI	197.587	252.676
UKUPNO	202.796	257.677

7.5. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
5010 NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE - NA VELIKO	110.576	138.660
5011 NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE - NA MALO	2.967.847	3.423.222
5012 NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE - TRANZITI	135.846	413.806
UKUPNO	3.214.269	3.975.689

7.6. TROŠKOVI MATERIJALA

	2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
511 TROŠKOVI MATERIJALA ZA IZRADU	90.755	62.672
512 TROŠKOVI OSTALOG MATERIJALA - REZIJSKOG	37.611	41.133
513 TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	102.613	92.171
UKUPNO	230.979	195.976

7.7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

		2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
5520	TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA - BRUTO	254.080	288.002
5521	TROŠKOVI DOPRINOSA NA TERET POSLODAVCA	45.341	51.637
5525	TROŠKOVI NAKNADA FIZ. LICIMA PO OSN.OST.UG.	0	11.803
5529	OOSTALI LICNI RASHODI I NAKNADE	12.710	13.824
	UKUPNO	312.131	365,266

7.8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

		2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
5400	TROŠKOVI AMORTIZACIJE	25.280	28.712

7.9. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

		2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
531	TROŠKOVI TRANSPORTNIH USLUGA	27.956	45.764
532	TROŠKOVI USLUGA ODRŽAVANJA	34.377	24.772
533	TROŠKOVI ZAKUPNINA	52.210	55.716
535	TROŠKOVI REKLAME I PROPAGANDE	6.818	7.604
550	TROŠKOVI NEPROIZVODNIH USLUGA	52.141	42.039
551	TROŠKOVI REPREZENTACIJE	2.399	2.800
552	TROŠKOVI PREMIJE OSIGURANJA	4.934	5.216
553	TROŠKOVI PLATNOG PROMETA	13.352	14.936
554	TROŠKOVI CLANARINA	0	0
555	TROŠKOVI POREZA	6.069	6.479
559	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	11.367	11.025
	UKUPNO	211.623	216,351

7.10. FINANSIJSKI PRIHODI

		2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
662	PRIHODI OD KAMATA	173	86
663	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE	105	75
664	PRIHODI PO OSNOVU EFEKATA VALUTNE KLAUZULE	0	0
669	OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	446	334
	UKUPNO	724	495

7.11. FINANSIJSKI RASHODI

	2015.	2016.
	<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
562 RASHODI KAMATA	12.126	10.870
563 NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	1.998	1.581
564 RASHODI PO OSNOVU EFEKATA VALUTNE KLAUZULE	0	0
569 OSTALI FINANSIJSKI RASHODI		
UKUPNO	14.124	12,451

7.12. OSTALI PRIHODI

	2015.	2016.
	<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
670 DOBICI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTAVA	2.052	2.844
672 PRODAJA UCESCA I DUGOROCNIH HARTIJA OD VREDNOSTI	0	0
674 VISKOVI	1.020	1.133
675 NAPLACENA OTPISANA POTRAZIVANJA	0	23
676 PRIHODI EFEKATA UGOVORENE ZASTITE OD RIZIKA	0	0
677 PRIHODI OD SMANJENJA OBAVEZA	82	5.697
679 OSTALI NEPOMENUTI PRIHODI	5.745	6,319
682 USKLADIVANJE VREDNOSTI INVESTICIONIH NEKRETNINA	-	20.347
UKUPNO	8.899	36.362

7.13. OSTALI RASHODI

	2015.	2016.
	<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
570 GUBICI PO OSNOVU RASHODOVANJA I PRODAJE OS	232	879
571 GUBICI RASHODOVANJA I PRODAJE BIOLOSKIH SREDSTAVA	0	0
574 MANJKOVI	0	185
576 RASHODI PO OSNOVU DIREKTNIH OTPISA POTRAZIVANJA	34.830	5,034
577 RASHODI RASHODOVANJA ZALIHA MATERIJALA I ROBE	35.949	40,222
579 OSTALI NEPOMENUTI RASHODI	527	10,140
UKUPNO	71.538	56,460

7.14. POREZ NA DOBITAK

	2015.	2016.
	<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>

720	FINANSIJSKI REZULTAT U BILANSU USPEHA	42.046	109,155
	PORESKA OSNOVICA	64,443	108,014
	OBRAČUNAT POREZ	9.666	16,202
	UMANJENJA PO OSNOVU PORESKIH PODSTICAJA	3.189	5,347
721	POREZI I DOPRINOSI IZ DOBITKA	6.476	10,855
722	ODLOŽENI PORESKI RASHOD PERIODA	1.130	174

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (ulaganja u osnovna sredstva iz ranijih godina u skladu sa poreskim propisima).

8. BILANS STANJA

8.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i sl.	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje na početku godine			32,421			32,421
Korekcija početnog stanja						
Nove nabavke			5,562			5,562
Prenos sa jednog oblika na drugi						
Otuđivanje i rashodovanje						
Ostalo						
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine			37,983			37,983
Ispravka vrednosti						
Stanje na početku godine			10,396			10,396
Korekcija početnog stanja						
Amortizacija 2015. godine			3,491			3,491
Otuđivanje i rashodovanje						
Obezbvredjenja						
Ostalo						
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine			13,887			13,887
Neotpisana vrednost 31.12.2016			24,096			24,096
Neotpisana vrednost 31.12.2015			22,025			22,025

8.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	U pripremi	Avansi	Ulaganja na tuđim nekretninama	Ukupno
Nabavna vrednost								
Stanje na početku godine	1.787	312.581	207.097	184.678	2.508	0	1.139	709.790
Korekcija početnog stanja								
Nove nabavke		71.782	40.369	59.115				171.266
Prenos sa jednog oblika na drugi								
Otuđivanje i rashodovanje			(18.056)					(18.056)
Ostalo								
Revalorizacija - procena				20.348				20.348
Stanje na kraju godine	1.787	384.363	229.410	264.141	2.508	0	1.139	883.348
Ispravka vrednosti								
Stanje na početku godine	0	71.980	129.630		0	0	125	201.735
Korekcija početnog stanja								
Amortizacija 2016. godine		4.458	20.748	0			16	25.222
Otuđivanje i rashodovanje			14.079					14.079
bezzvrednja								
Ostalo								
Revalorizacija - procena								
Stanje na kraju godine	0	76.438	136.299	0			140	212.877
Neotpisana vrednost 31.12.2016.	1.787	307.925	93.111	264.141	2.508	0	998	670.470
Neotpisana vrednost 31.12.2015.	1.787	240.601	77.467	184.678	2.508		1.014	508.056

HIPOTEKARNA ZADUZENJA:

1. ATLANTIC BRANDS DOO Beograd, 25.400.000,00 DINARA

-HLADNJAČA, Bačka Palanka
-20. OKTOBAR, Bačka Palanka

2. ALPHA BANKA – dugoročni kredit iznos 335.580 Eura

-PODUNAVKA, Bačka Palanka, poslat zahtev za brisanje
-VOJVODINA, Tovariševo

3. BANCA INTESA- dugoročni kredit 296.000 Eura

- UPRAVNA ZGRADA

Ukupna nabavna vrednost koja je jednaka ukupnoj ispravci vrednosti celokupne opreme iznosi 67,150,052,00 dinara, ali su ova osnovna sredstva jos u upotrebi.

Procenu vrednosti investicionih nekretnina vrši Komisija, koju svojom Odlukom imenuje Generalni direktor, čiji je zadatak da u skladu sa Pravilnikom o procedurama za procenu vrednosti nekretnina u AD „Podunavlje“ Bačka Palanka, vrše fer procenu investicionih nekretnina.

Procena vrednosti nekretnina za obavljanje delatnosti i investicionih nekretnina bazirana je prvenstveno na uvidu u dokumentaciju, stanje objekata i trenutno važeće cene u građevinarstvu i tržištu nekretnina.

Postupak procene vrednosti nekretnina se vrši, na prvom mestu, utvrđivanjem sadašnje nove građevinske vrednosti, a na osnovu umanjenja po osnovu starosti objekata, položaja i stanja objekata dobija se nova tržišna fer vrednost.

Na osnovu člana 2 Pravilnika o procedurama za procenu vrednosti nekretnina u AD Podunavlje Bačka Palanka, odlukom generalnog direktora, imenovana je interna komisija koja je neposrednim uvidom nekretnine na licu mesta, uvidom u dokumentaciju investicionih nekretnina I na osnovu parametara iz Pravilnika izvršila procenu vrednosti objekata iz grupe investicionih nekretnina, čime se ukupna vrednost 18 objekata iz grupe, povećala za 20.347.789,26 dinara.

Prihodi od zakupa investicione nekretnine iznose RSD 5.001 hiljadu.

8.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

		2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
042	UCESCE U KAPITALU OSTALIH PRAVNIH LICA (ISPOD 20%)	274	9
045	DUGOROCNI PLASMANI U ZEMLJI	18.482	17.442
048	OSTALI DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI	1.535	1.391
055	SPORNA POTRAZIVANJA (za dugovanja preko jedne godine)	13.297	0
UKUPNO		33.588	18.842

Dugoročni finansijski plasmani su 100 % usaglašeni.

8.4. ZALIHE

		2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
101	MATERIJAL	5.499	4.365

5103	ALAT I INVENTAR	757	757
109	ISPRAVKA VREDNOSTI ZALIHA MATERIJALA		
110	NEDOVRSENA PROIZVODNJA	9.588	1.935
120	GOTOVI PROIZVODI	3	22
131	ROBA U MAGACINU	51.929	83.595
132	ROBA U PROMETU NA VELIKO	0	0
134	ROBA U PROMETU NA MALO	319.689	409.847
136	ROBA U TRANZITU	0	
150	DATI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE	16.273	10.189
UKUPNO		403.738	510.710

Zalihe koje su priznate kao rashod tokom perioda iznose RSD 32.279 hiljada u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju rashoda - otpisa.

8.5. POTRAŽIVANJA

		2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
2000	KUPCI - MATICNA PRAVNA LICA	686	0
2040	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	131.993	193.101
2041	POTRAZIVANJE ZA PK OD FIZICKIH LICA	653	1.041
2042	KREDITI RADNIKA DRUGOG PRAVNOG LICA	53.792	54.019
2044,43	POTRAZIVANJA OD KUPACA –povrat iz magacina,transitni	2.909	7.556
2214	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH PO OSNOVU MANJKOVA	17.064	19.403
2215	DRUGA POTRAZIVANJA OD ZAPOSLENIH – PUTNI TROS.	379	371
2218	PK VLASNISTVO I ZAKUP	8.175	10.180
2230	POTRAZIVANJA ZA VISE PLACEN POREZ NA DOBIT	3.747	5.936
2252,3	POTRAZIVANJE ZA BOLOVANJE PREKO 30 DANA	745	1.322
2251	POTRAZ. ZA PORODILJSKO ODSUSTVO	9.579	3.991
2260	POTRAZIVANJE ZA NAKNADU STETE /OZ/	34	34
2286	DRUGA POTRAZIVANJA	21	25
2287	POTRAZIVANJA ZA MANJKOVE U FRANSIZINGU	22.084	23.875
2288	PK FRANSIZING	40	357
229	ISPRAVKE POTRAZIVANJA		(3.570)
		251.902	317.641

8.5.1 PREGLED ZNACAJNIH KUPACA

KUPAC

DUGUJE POTRAŽUJE SALDO

sifra	Naziv kupca – iznosi u dinarima	Duguje	Potrazuje	Saldo
3377	BB TRADE AD	521.514.272,23	436.140.466,75	85.373.805,48
2737	JANA KOMERC PLUS DOO VRBAS	15.540.789,83	11.867.148,29	3.673.641,54
5591	ATLANTIC BRANDS DOO	18.179.334,95	15.923.428,83	2.255.906,12
1230	NELT CO	8.889.418,02	5.504.079,49	3.385.338,53
1023	KONCERN BAMBI	5.587.824,66	2.226.181,04	3.361.643,62
2667	IMLEK	12.448.095,07	10.240.197,38	2.207.897,69

8.5.2 PREGLED KUPACA KOD KOJIH JE IZVRŠENA ISPRAVKA VREDNOSTI POTRAŽIVANJA

KUPAC	IZNOS ISPRAVKE VREDNOSTI
MILKA DOO KOVIN	1.578
FISH GROUP SREMSKA MITROVICA	589
OSTALI KUPCI	2.418
UKUPNO	4.585

Potraživanje od kupaca su usaglašena oko 70%.

8.6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)	
2300	KRATKOROCNI ZAJMOVI - MATICNA PRAVNA LICA U ZEMLJI	2.985	1.354
2320	KRATKOROCNI KREDITI DATI RADNICIMA	2.915	2.571
2325	KRATKOROCNE POZAJMICE PRAVNIM LICIMA	6.252	2.511
2360	AKCIJE	0	0
2380	POTRAZIVANJA PO MENICAMA	0	0
UKUPNO	12.152	6.436	

8.7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)	
240	HARTIJE OD VREDNOSTI - GOTOVINSKI EKVIVALENTI	22.648	9.040
241	ŽIRO I TEKUCI RACUN	2.999	5.365
242	IZDVOJENA NOVCANA SREDSTVA I AKREDITIVI	105	105
243	BLAGAJNA	18.103	54.277
244	DEVIZNI RACUN	0	0
UKUPNO	43.855	68.787	

Tokom 2016. godine Društvo je imalo otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: Raiffeisen bank, Erste, EFG banka, OTP banka, Sberbanka, Alpha banka, Komercijalna banka, Hypo banka, Banka Intesa, UniCredit, CreditAgricole banka, AiK banka i NLB banka.

8.8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

		2015.	2016.
		(RSD HILJADA)	(RSD HILJADA)
270	PDV (20%) U PRIMLJENIM FAKTURAMA PO OPSTOJ STOPI	0	0
271	PDV (10%) U PRIMLJENIM FAKTURAMA PO POSEBNOJ STOPI	0	0
274	PDV (18%) PLACEN PRI UVOZU DOBARA PO OPSTOJ STOPI	0	0
279	POTRAZIVANJA ZA VISE PLACENI PDV	0	0
280	UNAPRED PLACENI TROSKOVI	46	125
281	POTRAZIVANJA ZA RAZGRANICEN PRIHOD	10.611	6.377
287	RAZGRANICENI POREZ NA DODATNU VREDNOST	0	0
			8.833
289	OSTALA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	4.316	
	UKUPNO	14.973	15.333

8.9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 12,750 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2015.	2016
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva (po osnovu amortizacije)	0	0
Odložene poreske obaveze (po osnovu amortizacije)	12.575	12,750
Neto odložena poreska sredstva / (obaveze)	12.575	12,750

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

8.10. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2015.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital	202.986	202.986
- obične akcije	202.986	202.986
Ukupno	202.986	202.986

Akcijski kapital čini 177.280 običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti 1,145 dinara.

Izvršeno je usaglasavanje sa Centralnim registrom hartije od vrednosti.

Izvršeno je usaglasavanje sa Agencijom za privredne registre.

Prvih deset akcionara:

Ime I prezime (poslovno ime)

Broj akcija	Ucesce u osnovnom kapitalu	
STANIK DOO	154312	87,04422
BAUS NEVEN	3220	1,81634
AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD	1982	1,11801
ZUBAC MILAN	1520	0,85740
MONDAIN DOO	1146	0,64644
DESPOT BRANISLAV	242	0,13651
MISKOV ALEKSANDAR	162	0,09138
VUJIC VASKRSIJE	162	0,09138
HORVAT ŽELJKO	153	0,08630
TATIĆ BRANKO	153	0,08630

8.9.1. Osnovna zarada po akciji

	2015. RSD hiljada	2016 RSD hiljada
Dobit ukupna koja pripada akcionarima Društva (1)	36.703	134,828
Ponderisani prosečan broj izdatih običnih akcija u toku perioda (2)	177.280	177.280
Osnovna zarada po akciji (1/2)	0,2070	0,760

8.10. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2015. (RSD HILJADA)	2016. (RSD HILJADA)
306 EMISIONA PREMIJA	11.705	0
322 STATUTARNE I DRUGE REZERVE	96.672	108,377
330 REVOLORIZACIONE REZERVE	59.627	59.627
UKUPNO	168.004	168,004

Statutarne i druge rezerve predstavljaju rezerve koje se formiraju u skladu sa opštim aktima Društva.

Revalorizacione rezerve poticu od procene vrednosti objekata u funkciji koja se koriste za obavljanje delatnosti i po proceno rukovodstva nije bilo potrebno vrsiti novu procenu jer knjigovodstvena vrednost u celosti odgovara trzisnoj vrednosti.

8.11. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
340	NERASPOREDJENA DOBIT RANIJIH GODINA	3	36.703
341	NERASPOREDJENA DOBIT TEKUCE GODINE	36.700	98.125
	UKUPNO	36.703	134,828

8.12. DUGOROČNI KREDITI

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

8.12.1. Struktura obaveza po kreditima

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
KREDITI			
4141	DUGOROCNI KREDITI	57.156	49,798

K

Procenat usaglasenosti sa bankama je 100%.

8.13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
4220	KRATKOROCNI KREDITI U ZEMLJI	20.000	95,685
4290	KRATKOROCNI KREDITI - CEKOVI	22.769	15,726
4230	DEVIZNI KREDIT DO 1 GODINE	0	0
4240	KREDITI U ZEMLJI DO 1 GODINE	49.122	50,483
4293	OBAVEZE ZA DOZVOLJENI MINUS NA ZIRO RACUNU	0	0
4296	POZAJMICE	0	0
4291	OBAVEZE ZA NOMINALNU VREDNOST IZDATIH MENICA	183.529	175,256
	UKUPNO	275,420	337,150

Izvršeno je usaglasavanje sa bankama.

8.14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

		2015.	2016.
		<u>(RSD HILJADA)</u>	<u>(RSD HILJADA)</u>
4300	PRIMLJENI AVANSI ZA PROIZVODE I USLUGE	353	361
4310	DOBAVLJACI-MATICNA I ZAVISNA PRAVNA LICA	1.743	213
4350	OBAVEZE PREMA DOBAVLJACIMA U ZEMLJI	475.832	675,059
4358	DOBAVLJACI U ZEMLJI ZA NEFAKTURISANU ROBU	0	0
4360	DOBAVLJACI U INOSTRANSTVU	0	0
4390	OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA - POSLOVNE KARTICE	3	1

UKUPNO

477.931 675,633

8.14.1 PREGLED ZNACAJNIH DOBAVLJACA

(po potraznom prometu) u dinarima

sifra	naziv_dobavljacka	duguje	potrazuje	saldo
1230	NELT CO	390.772.435,66	422.071.627,54	31.299.191,88
5591	ATLANTIC BRANDS DOO	218.663.361,71	254.869.114,63	35.405.752,92
3011	COMPANY BB DOO	516.274.141,97	587.561.480,87	71.287.338,90
6037	MERCATOR-S	89.412.548,38	106.561.250,27	17.148.701,89
2590	SILBO DOO BATAJNICA	57.007.254,79	73.807.851,05	16.800.596,26
1076	DANUBIUS AD	63.528.014,24	77.981.761,97	14.453.747,73
2977	MERCATA DOO	161.343.246,25	175.286.063,11	13.942.816,86
3298	JUPROM DOO	19.252.642,74	32.821.145,85	13.568.503,11
1219	MD INTERNATIONAL	70.069.656,64	80.587.093,71	10.517.437,07
1864	CARLSBERG SRBIJA DOO CELAREVO	91.617.942,74	101.903.049,06	10.285.106,32

Procenat usaglasenosti obaveza prema dobavljačima do 75%.

8.15. OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA2015. 2016.
(RSD HILJADA)(RSD HILJADA)

450	OBAVEZE ZA NETO ZARADE	16.481	19.672
451	OBAVEZE ZA POREZ NA ZARADE NA TERET ZAPOSLENOG	4.139	4.496
452	OBAVEZE ZA DOPRINOSE NA TERET ZAPOSLENOG	7.282	8.153
453	OBAVEZE ZA POREZE I DOPRINOSENA TERET POSLODAVACA	6.562	7.339
454	OBAVEZE ZA NETO NAKNADE ZARADA KOJE SE REFUNDIRAJU	711	789
455	POREZI I DOPRINOSI KOJI SE REFUNDIRAJU - ZAPOSLENI	254	306
456	POREZI I DOPRINOSI KOJI SE REFUNDIRAJU- POSLODAVAC	176	221
UKUPNO		35.605	40,976

8.16. OSTALE OBAVEZE2015. 2016.
(RSD HILJADA)(RSD HILJADA)

460	OBAVEZE PO OSNOVU KAMATA I TROSKOVA FINANSIRANJA	2.272	2.178
46,9	OBAVEZE PREMA ZAPOSLENIMA I OSTALE	68	750
UKUPNO		2.340	2,928

8.17. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA2015. 2016.
(RSD HILJADA)(RSD HILJADA)

470	PDV (20%) PO IZDATIM FAKTURAMA PO OPSTOJ STOPI	0	0
471	PDV (10%) PO IZDATIM FAKTURAMA PO POSEBNOJ STOPI	0	0
474	PDV (18%) ZA SOPSTVENU POTROSNJU PO OPSTOJ STOPI	0	0
479	PDV PO OSNOVU RAZLIKE OBRACUNATOG I PRETHODNOG	11.370	5.979
481	OBAVEZE ZA POREZ IZ REZULTATA	6.476	10.855
482	OBAVEZE ZA POREZE, CARINE I DRUGE DAZBINE	901	728
489	OSTALE OBAVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DAZBINE	2.016	2.184
498	ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	12.575	12.750
499	RAZGRANICENE OBAVEZE ZA PDV	1.204	812
	UKUPNO	34,542	33.308

8.18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

		2015.	2016.
		(RSD HILJADA)	(RSD HILJADA)
4810	OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT PREDUZECA	6.476	10.855
	UKUPNO	6.476	10.855

9. SUDSKI SPOROVI

Rukovodstvo smatra da za postojeće sudske sporove neće nastati ozbiljnija obaveza, te iz tog razloga nije vršeno prikazivanje po ovom osnovu.

Sudski sporovi u kojima je Društvo tuženo iznosi RSD 10.082 hiljade, a iznos sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac je RSD 3.168 hiljada.

10. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Znacajnijih događaja nakon datuma sastavljanja bilansa nema.

U Bačkoj Palanci, 10.02.2017.g.

Generalni direktor:

MP

Digitally signed by Jovo Živkov
937501715-2304957800110
Date: 2017.02.10 09:26:08 CET

GODISNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2016. GODINU

AD "PODUNAVLJE" BAČKA PALANKA

I. OPŠTI PODACI			
Poslovno ime	AD "PODUNAVLJE" BACKA PALANKA		
Sediste I adresa	JUGOSLOVENSKE ARMIJE 42 21400 BACKA PALANKA		
Maticni broj	8005834		
PIB	100496731		
Web site	www.podunavlje.rs		
e-mail adresa	podunavlje@hallsys.net		
Broj I datum resenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 75021 29.09.2005		
Delatnost (sifra I opis)	04719 OSTALA TRGOVINA NA MALO U NESPECIJALIZOVANIM PRODAVNICAMA		
Broj zaposlenih	669		
Broj akcionara	208		
akcionari	Ime I prezime (poslovno ime)	Broj akcija	Ucesce u osnovnom kapitalu
	STANIK DOO	154312	87,04422
	MALI AKCIONARI	22968	12,95578
Vrednost osnovnog kapitala	202.985.600,00		
Broj izdatih menica	6185		
Podaci o zavisnim drustvima	GRUPA ZA KONSOLIDACIJU		
	POSL OVNO IME	SEDISTE	STATUS
	STANI K DOO	BACKA PALANKA	MATICN O
	AD PODU NAVL JE	BACKA PALANKA	ZAVISNO
Revizorska kuca koja je revidirala poslednji finansijski izvestaj	"MOORE STEPHENS"REVIZIJA I RACUNOVODSTVO BULEVAR MIHAJLA PUPINA6/V 21000 NOVI SAD		
Organizator trzista na koje su ukljucene akcije	BEOGRADSKA BERZA AD BEOGRAD OMLADINSKIH BRIGADA 1		

II. PODACI O UPRAVI DRUSTVA

PREDSEDNIK ODBORA DIREKTORA				
Ime I prezime,prebivaliste,obrazovanje		Sadasnje zaposlenje		
BOSILJKO STANIC, Mirkovci, Branka Radičevića 2, HR, Ing.organizacije rada		BOSO DOO Vinkovci		
CLANOVI ODBORA DIREKTORA				
Ime I prezime,prebivaliste,obrazovanje		Sadasnje zaposlenje		
JAROMIR MATUŠČAK, Šid, Omladinska 1, Dipl. Pravnik		Advokat		
JOVO ŽIVKOV, Čelarevo, Slovačka 33, Dipl. Pravnik		AD "PODUNAVLJE"		
PISANI KODEKS PONASANJA, Društvo ima usvojen pisani kodeks ponasanja				
III. PODACI O POSLOVANJU DRUSTVA				
IZVESTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POSLOVNE POLITIKE				
Uprava je konstatovala da se poslovanje obavljalo u skladu sa usvojenom poslovnom politikom				
ANALIZA OSTVARENIH PRIHODA,RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA				
bilansna pozicija	AOP	iznos u hiljadama dinara		2016/2015 (indeks)
		2015	2016	
I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203+ 204 - 205 + 206)	1001	4,102,923	4,939,205	120,38
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	1018	3,984,838	4,789,629	120,20
III. POSLOVNA DOBIT (201 - 207)	1030	118,085	149,576	126,66
V. FINANSIJSKI PRIHODI	1032	724	495	68,37
VI. FINANSIJSKI RASHODI	1040	14,122	12,451	88,17
VII. OSTALI PRIHODI	1052	8,899	36,362	408,61
VIII. OSTALI RASHODI	1053	71,538	64,827	78,92
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	1058	42,046	109,155	259,61
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223	42,046	109,155	259,61
1. Poreski rashod perioda	1060	6,476	10,856	167,63
2. Odloženi poreski rashodi perioda	1061	0	174	0,00
3. Odloženi poreski prihodi perioda	1062	1,130	0	0,00
Đ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	1064	36,700	98,125	267,37
ANALIZA FINANSIJSKIH POKAZATELJA				
Ukupni prihodi u000 dinara		4,976,062		

Ukupni rashodi u hiljadama dinara				4,866,907
Bruto dobit				109,155
Prinos na ukupan kapital (%)				21,58
Neto prinos na sopstveni kapital (%)				19,40
Poslovni neto dobitak - stopa (%)				1,99
Stepen zaduzenosti (%)				68,49
I stepen likvidnosti				0,064
II stepen likvidnosti				0,38
III stepen likvidnosti				0,85
Neto obrtni kapital u 000 dinara				-158,339
CENA AKCIJA U IZVEŠTAJNOM PERIODU:				
Najvisa				
Najniza				
Trzisna kapitalizacija u 000 dinarima				
Dobitak po akciji u dinarima				
isplacena dividenda po akciji za poslednje tri godine bruto u dinarima	2016		2015	2014
	\		\	\
OSTVARENJA DRUSTVA PO SEGMENTIMA U SKLADU SA ZAHTEVIMA MSFI 8:				
\				
PROMENE BILANSNIH VREDNOSTI				
BILANSNA POZICIJA	AOP	IZNOS U HILJADAMA DINARA		2016/2015 (INDEKS)
		2015	2016	
A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	0002	563,667	726,705	128,92
B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	0043	727,020	918,907	126,39
V. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	0071	1,290,687	1,645,612	127,49
A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	0401	407,693	505,818	124,06
B. DUGOROČNA REZERV. I OBAVEZE (112+113+116)	0424	57,156	49,798	87,12
C. KRATKOROCNE OBAVEZE	0442	813,263	1,077,246	132,45
IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	12,575	12,750	101,39
V. UKUPNA PASIVA (101+111+123)	0464	1,290,687	1,645,612	127,49
SLUCAJEVI KOD KOJIH POSTOJI NEIZVESNOST NAPLATE PRIHODA ILI BUDUCI TROSKOVI KOJI MOGU UTICATI NA FINANSIJSKU POZICIJU DRUSTVA:				
\				
STANJE (BROJ I PROCENAT) SOPSTVENIH AKCIJA, STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA, PRODAJA SOPSTVENIH AKCIJA, PONISTENJE SOPSTVENIH AKCIJA				
\				
ULAGANJE U ISTRAZIVANJE I RAZVOJ OSNOVNE DELATNOSTI, INFORMACIONE TEHNOLOGIJE I LJUDSKE RESURSE				
\				

BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI OD DANA BILANSIRANJA DO DANA PODNOSENJA IZVEŠTAJA**BITNE PROMENE PODATAKA SADRŽANIH U PROSPEKTU****IV. POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA****(U 000 DIN.)**

naziv konta	konto	duguje	potražuje	saldo
KUPCI-MATICNA LICA ZA OBRTNA SREDSTVA	2000	0	0	0
KRATKOROČNE POZAJMNICE U MATICNA LICA	2300	1,354	0	1,354
DOBAVLJACI-MATICNA I ZAVISNA PRAVNA LICA	4310	0	213	213
TROSKOVI PTT USLUGA	531	17	0	17
ZAKUP POSLOVNOG PROSTORA	533	719	0	719
PRODAJA PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM LICU	610	0	296	296

V. OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA, KAO I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI

Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu	U 2017. god. se planira nominalni rast od cca 10% u odnosu na postignute rezultate u poslovnoj 2016 god, uz sirenje i otvaranje novih objekata koji su na ruti snabdevanja. Ukupno planiran promet iznosi 5.350.000.000,00 din. Broj zaposlenih u mlp. objektima će se povećavati isključivo sa novim otvaranjima. Prateće službe koje rade u sklopu sektora maloprodaje (supervizija , kalkulanti) su povećale broj zaposlenih tokom 2016. godine i taj broj se neće znatnije uvećavati tokom 2017.
Promena poslovnih politika	neće biti promena poslovnih politika
Glavni rizici i pretnje kojima je privredno društvo izloženo	Konkurencija na tržištu, pad životnog standarda

VI. OSTALO

U Backoj Palanci, 15,02,2017.godine



Generalni direktor

Jovo Zivkov

AD PODUNAVLJE
BACKA PALANKA

DANA: 27. 09. 2017.

IZJAVA LICA ODGOVORNOG ZA SASTAVLJANJE
GODISNJEG IZVEŠTAJA

Prema nasem najboljem saznanju, godisnji finansijski izveštaj za 2016, godinu je sastavljen uz primenu medjunarodnih standarda finansijskog izveštavanja I daje istinite I objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom pološanu I poslovanju, dohicima I gubicima, tokovima gotovine I promenama na kapitalu AD Podunavlja Backa Palanka, sto je potvrdila I revizija u svom Revizorskom izveštaju, koji prilazemo uz komplet finansijskih izveštaja za 2016, godinu.

Jovo Zivkov

Generalni direktor



“PODUNAVLJE” AD
BAČKA PLANKA
Broj: 03-01-01/17
Dana:28.02.2017. god.

IZVOD

Iz zapisnika sa redovne godišnje Skupštine „PODUNAVLJE“ AD Bačka Palanka održane dana 28.02.2017. godine sa početkom u 12,00 časova

III TAČKA DNEVNOG REDA

PREDMET: Razmatranje i usvajanje Finansijskog izveštaja i godišnjeg izveštaja o poslovanju za poslovnu 2016. godinu,

- **Izveštaja Odbora direktora za poslovnu 2016.g.,**
- **Izveštaja nezavisnog revizora o finansijskom izveštaju za 2016. godinu**
- **Donošenje odluke o raspodeli dobiti iskazanoj u godišnjem finansijskom izveštaju.**

(Izvestilac: Jovo Živkov)

NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO

Na osnovu člana 41. Statuta „PODUNAVLJE“ AD Skupština društva je sa 87,04422 % glasova »za« usvojila sledeću:

O D L U K U

U s v a j a s e Finansijski izveštaj i godišnji izveštaj o poslovanju za poslovnu 2016.g.

Izveštaji u prilogu odluke.

U s v a j a s e Izveštaj Odbora direktora za poslovnu 2016.g.

U s v a j a s e Izveštaj Revizora »MOORE STEPHENS« revizija i računovodstvo iz Novog Sada od 17.02.2017.g. o finansijskim izveštajima za poslovnu 2016.g.

Utvrđuje se neto dobit za poslovnu 2016. godinu u iznosu od **98.125.565,81 dinara** i upućuje se u druge rezerve.

Odobrava se upućivanje dobiti iz ranijih godina u iznosu od **36.703.195,74** dinara i raspoređivanje na konto 3221 - druge rezerve, tako da ukupna dobit iz 2016.g. i ranijih godina raspoređena u druge rezerve iznosi **134.828.761,55** dinara.

Usvajanjem predhodnog stava ove odluke, klasa III izgleda ovako:

Struktura kapitala posle donosenja odluke o raspodeli dobiti:

konto	naziv konta	iznos
3000	akcijski kapital	202.985.600,00
3220	statutarne rezerve	20.298.560,00
3221	druge rezerve	222.907.413,35
3300	revalorizacione rezerve	59.627.322,97
	Ukupno:	505.818.896,32

Usvaja se Poslovni plan sa aktivnostima za 2017.g.

O b r a z l o ž e n j e

Na redovnoj godišnjoj Skupštini, po Zakonu i Statutu Skupština je ovlašćena da razmatra i usvaja Finansijske izveštaje, Izveštaj odbora direktora i ovlašćenog revizora, kao i za raspoređivanje dobiti. Navedeni izveštaji su podneti Skupštini na razmatranje koja ih je usvojila i uputila neraspoređenu dobit po izveštaju za poslovnu 2016.g.

Na osnovu iznetog odlučeno je kao u dispozitivu.

Predsednik Skupštine akcionara

Mihovil Stanić,