

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2017. GODINU

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08060665

Шифра делатности 6820

ПИБ 101445827

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ТОПОЛА UNIVERZAL RÉSZVÉNYTÁRSASÁG ВАЌКА ТОПОЛА

Седиште Бачка Топола , Главна 55/А

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		207732	198055	158620
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	20	157273	146996	158620
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		17054	17054	17163
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1924	1974	2023
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		2336	2851	1896
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		122514	121785	137538
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		13445	3332	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
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		0	0	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				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	21	50459	51059	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				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	21	50459	51059	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		13656	16395	67480
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	22	225	130	115
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		104	35	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

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				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		121	95	115
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	23	11644	12839	12111
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		291	3755	4654
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		11353	9084	7457
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			31	66
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		0	0	54259
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				54259
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	24	1634	3201	763
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	25	153	194	166
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		221388	214450	226100
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					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		212437	209226	214600
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		212808	212280	209928
300	1. Акцијски капитал	0403		209928	209928	209928
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		2880	2352	
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		4937	4032	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	27	13414	13414	13414
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (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	28	3588	2088	5757
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418			2088	5757
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		3588		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	29	12436	14524	14499
350	1. Губитак ранијих година	0422	29	12436	14524	14499
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		19	18	18

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		19	18	18
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	30	19	18	18
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	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				
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	35	1318	911	546
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		7614	4295	10936
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	31	193	193	193
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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		193	193	193
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	32	5213	1605	9172
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		599		741
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		4614	1605	8431
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	33	478	450	395
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	34	1025	1345	474
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	34	705	702	702
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	D. 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		221388	214450	226100
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____

данна _____ 20__ године



Законски заступник

Rijó Kosec

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08060665**

Шифра делатности **6820**

ПИБ **101445827**

Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO TOPOLA UNIVERZAL RÉSZVÉNYTÁRSASÁG BAČKA TOPOLA**

Седиште **Бачка Топола, Главна 55/А**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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		37234	36985
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	7	254	133
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		254	133
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	7	51	76
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		51	76
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8	36929	36776

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		39504	33190
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	9	242	127
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10	1556	1504
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10	8164	9168
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	11	5129	5071
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13	12884	5324
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	6470	7247
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	12	19	18
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	13	5040	4731
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			3795
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		2270	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	16	2599	642
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		46	4
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		46	4
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		2553	638
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	17	178	221
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		178	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		178	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046			221
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		2421	421
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	14	5191	1588
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		1294	6110
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	14		4279
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	15	53	9391
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		3995	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			5418
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
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		3995	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			5418
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		407	365
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08060665

Шифра делатности 6820

ПИБ 101445827

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ТОПОЛА UNIVERZAL RÉSZVÉNYTÁRSASÁG БАЧКА ТОПОЛА

Седиште Бачка Топола, Главна 55/А

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	18	3588	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	29		5783
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. 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 + 2002 - 2023) ≥ 0	2024		3588	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			5783
	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____ године



Законски заступник

Đigo Jovan

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08060665**

Шифра делатности **6820**

ПИБ **101445827**

Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO TOPOLA UNIVERZAL RÉSZVÉNYTÁRSASÁG BAČKA TOPOLA**

Седиште **Бачка Топола , Главна 55/А**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	209928	4020		4038		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	209928	4024		4042		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	209928	4028		4046		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	2352	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	212280	4032		4050		

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 дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	528	4034		4052	
	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	212808	4036		4054	

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	14499	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	5757
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 ($1a + 2a - 26$) ≥ 0	4059	14499	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26$) ≥ 0	4060		4078		4096	5757
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	5757
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	5757
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46$) ≥ 0	4063	14499	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46$) ≥ 0	4064		4082		4100	5757
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	5783	4083	4032	4101	5757
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	5758	4084		4102	2088
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66$) ≥ 0	4067	14524	4085	4032	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66$) ≥ 0	4068		4086		4104	2088

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	905	4105	2088
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	2088	4088		4106	3588
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	12436	4089	4937	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	3588

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	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 - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	13414	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених 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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 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 (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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 (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	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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

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
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	<input type="text"/>	4235	<input type="text" value="214600"/>	4244	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна	4218	<input type="text"/>				<input type="text"/>
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219	<input type="text"/>	4236	<input type="text"/>	4245	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	<input type="text"/>				<input type="text"/>
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	<input type="text"/>	4237	<input type="text" value="214600"/>	4246	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	<input type="text"/>				<input type="text"/>
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	<input type="text"/>	4238	<input type="text"/>	4247	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	<input type="text"/>				<input type="text"/>
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	<input type="text"/>	4239	<input type="text" value="214600"/>	4248	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	<input type="text"/>				<input type="text"/>
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	<input type="text"/>	4240	<input type="text" value="5374"/>	4249	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	<input type="text"/>				<input type="text"/>
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	<input type="text"/>	4241	<input type="text" value="209226"/>	4250	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	<input type="text"/>				<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 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промена у текућој _____ години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			
у _____ дана _____ 20 _____ године					



Законски заступник
Đigo Jovana

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 **08060665**

Шифра делатности **6820**

ПИБ **101445827**

Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO TOPOLA UNIVERZAL RÉSZVÉNYTÁRSASÁG BAČKA TOPOLA**

Седиште **Бачка Топола, Главна 55/А**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	55371	46773
1. Продаја и примљени аванси	3002	254	133
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2553	638
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	52564	46002
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	41445	41030
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	31158	30120
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	5105	5137
3. Плаћене камате	3008		221
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5182	5552
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	13926	5743
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	15716	4825
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	15716	4825
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	15716	4825

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	600	3200
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	600	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		3200
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	377	1680
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	377	1680
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	223	1520
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	55971	49973
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	57538	47535
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		2438
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	1567	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	3201	763
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	1634	3201

у _____

дана _____ 20____ године



Законски заступник

Đigo Školec

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2017. GODINU

Sadržaj

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	29
2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	29
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	30
3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke	30
3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja.....	30
3.3. Preračun stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	31
3.4. Uporedni podaci	31
3.5. Poslovni prihodi.....	31
3.6. Poslovni rashodi	31
3.7. Troškovi pozajmljivanja.....	32
3.8. Dobici i gubici	32
3.9. Finansijski prihodi i rashodi	32
3.10. Ostali prihodi i rashodi.....	33
3.11. Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze.....	34
3.12. Operativni lizing.....	34
3.13. Finansijski lizing	34
3.14. Nematerijalna imovina	35
3.15. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	36
3.16. Investicione nekretnine.....	37
3.17. Amortizacija	37
3.18. Umanjenje vrednosti imovine	38
3.19. Zalihe.....	38
3.20. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja.....	39
3.21. Finansijski instrumenti.....	39
3.22. Krediti, potraživanja i plasmani.....	42
3.23. Gotovinski instrumenti i gotovina	44
3.24. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.....	44
3.25. Naknade zaposlenima	44
3.26. Zarada po akciji	45
3.27. Raspodela dividendi.....	45
3.28. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima.....	45
3.29. Informacije o segmentima	45
3.30. Pravična (fer) vrednost.....	45
4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	46
5. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA	48
6. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	49
7. PRIHODI OD PRODAJE	50
8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	50
9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE.....	50
10. TROŠKOVI MATERIJALA	50
11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	50
12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA	51
13. OSTALI POSLOVNI RASHODI	51
14. OSTALI PRIHODI I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	51
15. OSTALI RASHODI.....	51
16. FINANSIJSKI PRIHODI.....	52
17. FINANSIJSKI RASHODI.....	52
18. POREZ NA DOBITAK	52
19. NEMATERIJALNA ULAGANJA	53
20. NPO, BIOLOŠKA SREDSTVA I INVESTICIONE NEKRETNINE.....	54
21. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	55
22. ZALIHE	55
23. POTRAŽIVANJA	55
24. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	Error! Bookmark not defined.

25.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	56
26.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR	56
27.	KAPITAL	56
28.	REVALORIZACIONE REZERVE	57
29..	NERASPOREĐENI DOBITAK	57
30.	GUBITAK.....	57
31.	DUGOROČNA REZERVISANJA	58
32.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	58
33.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	58
34.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE.....	58
35.	OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR.....	59
36.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	59
37.	SEGMENTI POSLOVANJA	59
38.	TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA.....	59
39.	OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA	60
40	SPOROVI U TOKU	60
41	DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA	60

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

Poreski identifikacioni broj Društva je 101445827

Matični broj Društva je 08060665

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

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni 3. ovog izveštaja.

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

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

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

¹ Razvrstavanje pravnih lica se vršilo kako sledi:

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

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

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2017. godine. i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška, fer vrednosti i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srbije“ broj 95/2014).

Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu, statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje.

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

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	31.12.2017.	31.12.2016.
EUR	118,4727	123,4723
USD	99,1155	117,1353
GBP	133,4302	143,8065
CHF	101,2847	114,8473

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

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

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

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

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

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

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

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

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

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

3.3. Preračun stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2016. godinu, koji su bili predmet revizije.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31. decembra 2016. godine.

3.5. Poslovni prihodi

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

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

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

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

3.6. Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

3.7. Troškovi pozajmljivanja

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

3.8. Dobici i gubici

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

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

3.9. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

Prihodi od kamata

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

Rashodi od kamata

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

Kursne razlike

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja. Izuzetno u 2017. i 2016. godini, efekti obračunate valutne klauzule i efekti obračunatih kursnih razlika po osnovu dugoročnih potraživanja i obaveza u stranoj valuti su, u skladu sa propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, razgraničeni i iskazani u bilansu stanja na računu vremenskih razgraničenja u neto iznosima. Proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunate valutne klauzule i proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunatih kursnih razlika biće priznat u bilansu uspeha na dan dospeća obaveze odnosno potraživanja, na osnovu kojih su navedeni efekti utvrđeni.

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

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

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

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

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

3.10. Ostali prihodi i rashodi

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

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

3.11. Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze

3.11.1. Tekući porez

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

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

3.11.2. Odloženi porez

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

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

3.12. Operativni lizing

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

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

3.13. Finansijski lizing

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

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

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.

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

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

3.14. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.15. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema

... su materijalna sredstva:

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

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

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

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

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

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

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

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

- dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- se nadgradnjom mašinskih delova postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti;

- usvajanje novih proizvodnih procesa omogućava značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

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

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

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

Zemljište

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

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

3.16. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine

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

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

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

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

3.17. Amortizacija

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

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

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

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

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

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

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

	2017. (%)	2016. (%)
Građevinski objekti	1,5-5,00	1,5-5,00
Pogonska oprema	7,70-14,50	7,70-14,50
Računari i pripadajuća oprema	25	25
Vozila	16,50	16,50
Nematerijalna ulaganja	-	-
Ostala sredstva	12,50-15,50	12,50-15,50

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

3.18. Umanjenje vrednosti imovine

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

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

3.19. Zalihe

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

Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da 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. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

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

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

- troškovi direktnog rada;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti. Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

3.21. Finansijski instrumenti

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

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- gotovina;
- instrument kapitala drugog entiteta;

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

Klasifikacija

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

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

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

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

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

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

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

Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Obezvredenje finansijskih sredstava

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

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

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

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

(a) ugovorno pravo:

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

(ii) razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim entitetom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili

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

(i) nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva; ili

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

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

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

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

Obaveze iz poslovanja

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

Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

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

3.22. Krediti, potraživanja i plasmani

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Za potraživanja zastarelost počinje od prvog dana nakon vremenskog perioda kada je poverilac imao pravo da zahteva ispunjenje obaveze (dospelo potraživanje). Kod potraživanja i obaveza za koje je ugovorom propisan drugačiji rok za plaćanje, postoji mogućnost da se promenama ugovorenog roka plaćanja (aneksom ugovora) promeni i rok od kojeg počinje da teče zastarelost. Sa Zakonom o obligacionim odnosima su propisani rokovi zastarelosti za određena potraživanja i obaveze. Ako Zakonom nije određen drugačiji rok primenjuje se opšti rok zastarelosti od 10 godina.

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

3.23. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

3.24. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

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

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

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

3.25. Naknade zaposlenima

3.25.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

3.25.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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

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

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

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

3.25.3. Kratkoročna, plaćena odsustva

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

3.26. Zarada po akciji

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

3.27. Raspodela dividendi

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

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

3.28. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

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

3.29. Informacije o segmentima

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

3.30. Pravična (fer) vrednost

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

⁵ tzv. "izlazna cena"

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

4.1. Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

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

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

4.2. Tržišni rizik

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

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

4.3. Rizik od promene cena

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

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

4.4. Kreditni rizik

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

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

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

Na dan 31. decembra 2017. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 1364 hiljada (31. decembar 2016. godine: RSD 3201 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hartije od vrednosti onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting. Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu.

Potraživanja od kupaca

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

	U hiljadama dinara	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Kupci – bruto	15803	20895
- U zemlji	15803	20895
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	4159	8056
Ukupno:	<u>11644</u>	<u>12839</u>

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	Bruto	Ispravka vrednosti
	<u>2017.</u>	<u>2017.</u>
Nedospela potraživanja		
Docnja od 0 do 30 dana	711	
Docnja od 31 do 60 dana	371	
Docnja od 61 do 90 dana	2292	
Docnja od 91 do 180 dana	5292	
Docnja od 181 do 365 dana	2978	
Docnja preko 365 dana	4159	4159
Ukupno:	<u>15803</u>	<u>4159</u>

4.5. Rizik likvidnosti

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	Hiljada dinara			
2017. godina	<u>do 1</u>	<u>od 1 do 2</u>	<u>od 2 do 5</u>	<u>Ukupno</u>
Dugoročni krediti	0	0	0	0
Obaveze iz poslovanja	5213	0	0	5213
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	<u>5406</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5406</u>

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

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

5. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine su bili sledeći:

	2017.	Hiljada dinara 2016.
1. Zaduzenost*	193	193
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1,634	3,201
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-1,441	-3,008
3. Kapital**	217,374	213,258
II Ukupni kapital (I+3)	215,933	210,250
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	-0,67%	-1,43%

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

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

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

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

6. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

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

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

A. BILANS USPEHA

7. PRIHODI OD PRODAJE

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	254	133
Svega	254	133
Prih. od prodaje proizvoda i usluga		
Prihodi od prodaje usluga ostalim licima	51	76
Svega	51	76
Svega	51	76
Ukupno	305	209

8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Prihodi od zakupnina	29,351	27,920
Ostali poslovni prihodi	7,578	8,856
Ukupno	36929	36,776

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	242	127
Ukupno	242	127

10. TROŠKOVI MATERIJALA

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1,556	1,504
Troškovi goriva i energije	8,164	9,168
Ukupno	9,720	10,672

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	4,219	4,115
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	755	736
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	110	97
- naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe		0
- otpremnine		123
-naknade fiz.lic.	45	
- jubilarne nagrade		
Ukupno	5,129	5,071

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 6,470 hiljada (u 2016. godini RSD 7,247 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava (Napomena 3.20, Napomena 20 i Napomena 21) i troškove rezervisanja prema sledećem pregledu:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	19	18
Ukupno	19	18

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi transportnih usluga	1,308	1,092
Troškovi usluga održavanja	7,766	1,820
Troškovi zakupnine	3,769	2,361
Troškovi konsalting usluga 550	799	222
Troškovi revizije 550	173	172
Troškovi ostalih usluga 550	10	50
Troškovi neproizvodnih usluga	2,334	2,159
Troškovi reprezentacije	506	542
Troškovi premija osiguranja	167	178
Troškovi platnog prometa	72	253
Troškovi poreza	691	946
Ostali troškovi	329	260
Ukupno	17,924	10,055

14. OSTALI PRIHODI I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	5,191	1,588
Prihodi od smanjenja obaveza		4,262
Ostali nepomenuti prihodi		17
Ispravka gresaka iz ranijih godina		-
Ukupno	5,191	5,867

15. OSTALI RASHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Gubici od prodaje materijala-obezvedj.nekret.		9,203
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		6,111
Ostali nepomenuti rashodi	53	187
Ukupno	53	15,501

16. FINANSIJSKI PRIHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Prihodi od kamata:		
- ostali prihodi od kamata	2,553	638
Ostali finansijski prihodi	46	4
Ukupno	2,599	642

Prihodi od kamata u iznosu od RSD 2,553 hiljade se odnose na prihode od kamate na pozajmicu koja je data „Anfe & Co“ d.o.o. Bačka Topola. (Napomena 21. i 24.)

17. FINANSIJSKI RASHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu zateznih kamata		221
Negativne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja		
Ostali finansijski rashodi	178	
Ukupno	178	

18. POREZ NA DOBITAK

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	3,995	(5,418)
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Poslovni dobitak (gubitak)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	(2,661)	(1,915)
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva poslovna dobit	1,334	(7,333)
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	(1,334)	
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica		
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)		
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)		
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)		
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda	407	365
Odloženi poreski prihod perioda		

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

B. BILANS STANJA

19. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku 2016. godine	3293	3293
Nabavna bruto vrednost na kraju 2016. godine	3293	3293
Korekcije	0	0
Nabavna bruto vrednost na početku godine	3293	3293
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	3293	3293
Kumulirana ispravka na početku 2016. godine	3293	3293
Stanje ispravke na 31.12.2016. godine	3293	3293
Kumulirana ispravka na početku godine	3293	3293
Stanje ispravke na kraju godine	3293	3293
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2017. godine	0	0
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2016. godine	0	0

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

	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku 01.01.2016. godine	17,163	2,751	47,922	381,000	-	448,836
Povećanje	-	-	1,493	-	4,825	6,318
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	-	1,493	-	4,825	6,318
Procena	-	-	-	0	-	-
Smanjenje	109	-	-	38,808	1,493	40,410
Prodaja u toku godine	109	-	-	38,808	-	38,917
					1,493	1,493
Prenos na sredstva namenjena prodaji	-	-	-	-	-	-
Nabavna vrednost na kraju 31.12.2016. godine	17,054	2,751	49,415	342,191	3,332	414,743
Nabavna vrednost na početku godine	17,054	2,751	49,415	342,191	3,332	414,743
Povećanje:	-	-	-	6,635	16,748	23,483
Nabavka ,aktiviranje i prenos	-	-	-	6,635	16,748	23,483
Smanjenje:	-	0	0	-	6,635	6,635
Rashod u toku godine	-	0	0	-	-	-
Aktiviranje	-	-	-	-	6,635	6,635
Nabavna vrednost na kraju godine	17,054	2,751	49,415	348,826	13,445	431,491
Kumulirana ispravka na početku 01.01.2016. godine	-	728	46,026	243,462	-	290,216
Povećanje:	-	49	538	6,659	-	7,246
Amortizacija	-	49	538	6,659	-	7,246
Smanjenje:	-	-	-	29,715	-	29,715
Po osnovu rashodovanja	-	-	-	29,715	-	29,715
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena za prodaju	-	-	-	-	-	-
Stanje na kraju 2016. godine	-	777	46,564	220,406	-	267,747
Kumulirana ispravka na početku godine	-	777	46,564	220,406	-	267,747
Povećanje:	-	50	515	5,906	-	6,471
Amortizacija	-	50	515	5,906	-	6,471
Smanjenje:	-	-	-	-	-	-
Po osnovu rashodovanja	-	-	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	-	827	47,079	226,312	-	274,218
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2017. godine	17,054	1,924	2,336	122,514	13,445	157,273
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2016. godine	17,054	1,974	2,851	121,785	3,332	146,996
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2015. godine	17,163	2,023	1,896	137,538	-	158,620

Društvo je na dan 31. decembar 2017. godine imalo hipoteku na trgovinskom objektu ukupne površine 1,517 m² na katastarskoj parceli broj 5770/3, za obezbeđenje izmirenja obaveza pravnog lica „Anfe& Co“ d.o.o. Bačka Topola prema kreditoru. Sadašnja vrednost imovine na koju je stavljena hipoteka iznosi RSD 8.368 hiljade.

Investicione nekretnine na 31.12.2017. godine iznose RSD 122,514 hiljade u sadašnjoj vrednosti. Prema Odluci Odbora direktora neto sadašnja vrednost je jednaka tržišnoj (fer) vrednosti investicionih nekretnina.

Društvo je kupilo u 2017. godini nepokretnu imovinu u Bečeju, Topolski put 3. Parcela broj 3837, LNP broj 14659 KO Bečej, ukupna površina parcele iznosi 8,766.00 m². Pokretnu imovinu: 1. protupotisna mašina za punjenje sa 24 grla flaša i mašina za zatvaranje zatvarača 1 komad, serijski broj 01102/01103.

2. Mašina za gaziranje sokova, 1 komad, serijski broj 01104.

3. Mašina za pakovanje proizvoda u termoskuplajuću foliju, marke MICRON 1 komad, serijski broj 01106.

Vrednost nabavljene nekretnine i opreme iznosi ukupno 12.413.283,80 dinar.

21. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	Oznaka	Kamatna	2017.	2016.
	valute	stopa	RSD 000	RSD 000
<i>Ostali kratkoročni plasmani</i>				
<i>Anfe&co doo Bačka Topola</i>	rsd	5.00% na godišnjem nivou	50,459	51,059
Ukupno			50,459	51,059

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

22. ZALIHE

	31. decembra 2017. RSD 000	31. decembra 2016. RSD 000
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1.)	104	35
1.1. Nabavna vrednost	104	35
I Zalihe - neto (1)	104	35
1. Plaćeni avansi za usluge u zemlji	121	95
II Dati avansi - neto (1)	121	95
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	225	130

Za tekuću godinu:

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	121	0	121
Ispravka vrednosti	0	0	0
Dati avansi, neto	121	0	121

23. POTRAŽIVANJA

	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji	Potraživanja od kupaca - ukupno
Bruto potraživanje na početku 2016	5,650	10,431	16,081
Bruto potraživanje na kraju 2016	7,755	13,140	20,895
Ispravka vrednosti na pocetku 2016	(996)	(2,974)	(3,907)
Ispravka vrednosti na kraju 2016	(4,000)	(4,056)	(8,056)
Neto stanje na pocetku 2016	4,654	7,457	12,111
Neto stanje na kraju 2016	3,755	9,084	12,839
Korekcije		0	0
Bruto potraživanje na pocetku 2017. godine	7,755	13,140	20,895
Bruto potraživanje na kraju 2017. godine	291	15,512	15,803
Isprav.vred.potraz.na pocetku 2017. godine	(4,000)	(9,084)	(13,084)
Ispravka vrednosti na kraju 2017. godine	-	(4,159)	(4,159)
NETO STANJE			
31.12.2017. godine	291	11,353	11,644
31.12.2016. godine	3,755	9,084	12,839

RSD 000

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava u zemlji (bruto)	291	-	291
Ispravka vrednosti	-	-	-
Neto potraživanja	291	-	291
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	11,353	4,159	15,512
Ispravka vrednosti	-	4,159	4,159
Neto potraživanja	11,353	-	11,353

24. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31. decembra 2017. RSD 000	31. decembra 2016. RSD 000
1 Dinarski poslovni račun	1634	3201
UKUPNO (1)	1634	3201

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

25. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	153	194
Svega	153	194
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
Svega	0	0
Ukupno	153	194

26. KAPITAL

Akcionari Društva su:

	% učešća	31. decembra 2017	31. decembra 2016
1. Akcijski kapital	98,65%	209,928	209,928
2. Emisiona premija	1,35%	2,880	2,352
I Svega osnovni kapital (1 do 8)	100,00%	212,808	212,280

Struktura akcijskog kapitala:

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija
1. Akcije fizickih lica	275	4794	20.68%
2. Akcije pravnih lica	4	18369	79.32%
3. Svega akcijski kapital	279	23163	100.00%

Nominalna vrednost akcije je 2.400 dinara

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 9.384 din.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi 9.171 din.

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

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

Društvo je u toku godine izvršilo otkup sopstvenih akcija u ukupnom iznosu od RSD 905 hiljade. Otkupljeno je 377 običnih sopstvenih akcija od malih akcionara tokom maja 2017. godine. Kako je otkupa cena akcije bila 1,000 dinara ostvarena je emisiona premija u iznosu od 528 hiljade RSD.

Otkupljene sopstvene akcije su prikazane u kratkoročnim finansijskim plasmanima u iznosu od 905 hiljade RSD na dan finansijskih izveštaja. Capriolo doo je otkupio u 2017-oj godini 5454 akcija od Akcijskog Fonda i postao je akcionar 78,79%.

27. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	13,414	13,414
Ukupno	13,414	13,414

28. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Neraspor.dob.ranijih god.	2,088	5757
Korišćenje neraspoređenog dobitka iz ranijih godina za pokriće gubitka po Odluci	(2,088)	(5,757)
Dobit tekuće godine	3,588	2,088
Ukupno	3,588	2,088

29. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Gubitak ranijih godina	14,524	14,499
Smanjenje gubitka iz neraspoređene dobiti iz ranijih godina	(2,088)	(5,757)
Gubitak tekuće godine	-	5,783
Ukupno	12,436	14,524

30. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na jubilarne nagrade zaposlenima.
Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rezervisanja u toku godine	19	18
I Rezervisanja za naknade i druge benficije zaposlenima na kraju godine	19	18
DUGOROČNA REZERVISANJA	19	18

31. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju sledeće:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i>		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	193	193
Svega		
Ukupno kratk fin obaveze	193	193

32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji	599	
Dobavljači u zemlji	4614	1605
Svega		1605
Ukupno	5213	1605

Drusto je izvršilo usaglasavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. oktobra 2017. i 2016. godine u postupku usaglasavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglasena potraživanja i obaveze.

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>		
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		0
Obaveze prema zaposlenima	478	450
Svega	478	450
Ukupno	478	450

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

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Obaveze za porez na dodatu vrednost</i>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	1,025	1,345
Svega	1,025	1,345
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	705	702
Svega	705	702
Ukupno	1,730	2,047

35. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 1,318 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

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

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Odložene poreske obaveze	1,318	911
Neto:	1,318	911

Odložena poreska obaveza je razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

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

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

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

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

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

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

37. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

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

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

38. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

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

	Hiljada dinara	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	<u>2,736</u>	<u>3,755</u>
	<u>2,736</u>	<u>3,755</u>
POSLOVNI RASHODI		
- matično društvo	<u>3,193</u>	<u>4,249</u>
	<u>3,193</u>	<u>4,249</u>
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	<u>291</u>	<u>3,755</u>
	<u>291</u>	<u>3,755</u>
OBAVEZE		
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo	<u>599</u>	<u>0,00</u>
	<u>599</u>	<u>0,00</u>

39. SPOROVI U TOKU

Društvo, na dan 31. decembra 2017. godine ima jedan sudski spor u svojstvu tuženoga. Vrednost spora iznosi RSD 8,447 hiljada.

40. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Uzimajući u obzir stanje u kojem se Društvo nalazi, ostvarenu dobit sa kojom će se pokriti gubici ranijih godina i činjenicu da Društvo nema obaveza, rukovodstvo konstatuje da postoji bezbednost stalnost poslovanja.

41. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon 31.12.2017. godine koji bi uticali na prikazane finansijske izveštaje.

U Bačkoj Topoli

01.03.2018. godine



potpis direktora



24300 Bačka Topola
Glavna 55/a
MB: 08060665
PIB: 101445827
Tel/Fax: 024/715-898

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

ZA 2017. GODINU

OPŠTI PODACI

1. Naziv	AD TOPOLA UNIVERZAL
<i>Sedište i adresa</i>	Bačka Topola, Glavna 55/a
<i>Matični broj</i>	08060665
<i>PIB</i>	101445827
2. Web sajt i e-mail adresa	www.topolauniverzal.com
3. Broj i datum rešenja upisa u registar privrednih subjekata	BD 11577 15.07.2005.
4. Delatnost (šifra i opis)	6820 Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima
5. Broj zaposlenih	9
6. Broj akcionara na dan 31.12.2017.	279

Podaci o najvećim akcionarima društva

Poslovno ime/ Ime i prezime	Broj akcija	Učešće u osnovnom kapitalu (u %)
1. Capriolo doo	18.250	78,79
2. AD Topola Univerzal	2057	8,87759
3. Capriolo doo	0,00	0,00
4. Akcionarski fond AD	0,00	0,00
5. Capriolo doo	0,00	0,00
6. Laflavex doo	119	0,51375
7. Mentuš Robert	43	0,18564
8. Bača Peter	38	0,16405
9. Satmari Marija	38	0,16405
10. Tešić Stanoje	38	0,16405

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

a. Vrednost onovnovnog kapitala u hiljadama dinara	212.437	
b. Podaci o akcijama	Obične	Prioritetne
Broj izdatih akcija	23.163	
ISN broj	RSTPLNE25121	
CIF kod	ESVUFR	
c. Podaci o zavisnim društvima	Nema	
d. Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA AD, BEOGRAD, VB TRŽIŠTE	
e. Naziv, sedište i poslovna adresa revizorske kuće, koja je revidirala poslednji finasijski izveštaj	LIBRA AUDIT D.O.O., NOVI SAD, Beogradski kej 3	

PODACI O ZAVISNIM DRUŠTVIMA

Društvo nema zavisnih društava.

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA na dan 31.12.2017. godine

Odbor direktora

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

KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE PRAVNOG LICA

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

INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

Prosečan broj zaposlenih u 2017. godini bio je 9, u 2016. godini bio 9. Društvo ne planira nove zaposlene primiti u sledećoj godini.

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

Analiza Prihoda

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prihodu		Indeks 2017/2016
	2017.g.	2016.g.	2017.g.	2016.g.	
Prihodi					
Poslovni prihodi	305	209	0,68	0,48	145,93
Ostali poslovni prihodi	36.929	36.776	82,02	84,55	100,42
Finansijski prihodi	2599	642	5,77	1,48	404,83
Ostali prihodi	5.191	5.867	11,53	13,49	88,48
UKUPNO	45.024	43.494	100,00	100,00	103,52
Detaljna struktura prihoda					
Prihodi od prodaje robe	254	133	0,56	0,31	190,98
Prihodi od prodaje usluga	51	76	0,11	0,17	0,68
Prihodi od zakupa	29.351	27.920	65,19	64,19	105,13
Ostali poslovni prihodi- prefakt.troškovi	7.578	8.856	16,83	20,36	85,57
Prihodi od kamate	2.553	638	5,67	1,47	4,01
Ostali finansijski prihodi	46	4	0,10	0,01	11,50
Ostali prihodi od smanjenja obaveza	0	4.262	0,00	9,80	0,00
Ostali nepomenuti prihodi	0	17	0,00	0,04	0,00
Prihodi od usklađivanja ostale imovine	5.191	1.588	11,53	3,65	326,89
Ispravka grešaka iz ranijih godina	0	0	0,00	0,00	0,00
UKUPNO	45.024	43.494	99,99	100,00	103,52

Analiza rashoda

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnim rashodima		Indeks 2017/2016
	2017.g.	2016.g.	2017.g.	2016.g.	
Rashodi					
Poslovni rashodi	39.504	33.190	96,28	67,86	119,02
Finansijski rashodi	0	221	0,00	0,45	0,00
Ostali rashodi	1.525	15.501	3,72	31,69	9,84
UKUPNO	41.029	48.912	100,00	100,00	83,88
Detaljna struktura rashoda - po vrstama					
Troškovi nabavne vrednosti	242	127	0,59	0,26	19,10
Troškovi materijala	9.720	10.672	23,69	21,82	91,08
Troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi	5.129	5.071	12,50	10,37	101,14
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.489	7.265	15,82	14,85	89,32
Ostali poslovni rashodi	17.924	10.055	43,69	20,56	178,26
Finansijski rashodi	178	221	0,43	0,45	81,00
Ostali rashodi	1.347	15.501	3,28	31,69	0,09
UKUPNO	41.029	48.912	100,00	100,00	83,88

Analiza rezultata poslovanja

O P I S	2017. godine	2016. godine	Indeks 2017/2016
Rezultat poslovanja			
Poslovni dobitak/gubitak	-2.270	3.795	-59,82
Finansijski dobitak/gubitak	2.421	421	575,06
Ostali dobitak/gubitak	3.844	-9.634	139,90
Dobitak/gubitak pre oporezivnja	3.995	-5.418	173,04
Poreski rashod perioda	407	365	111,51
Neto dobitak/gubitak	3.588	-5.783	162,04

Racio analiza i pokazatelji poslovanja

O P I S	2017. godine	2016. godine	Indeks 2017/2016
Rentabilnost poslovanja (dobit/ukupni prihodi)	0,09	0,00	0,00
Likvidnost (obrtna imovina/obaveze)	1,79	3,82	46,44
Prinos na ukupni kapital(bruto dobit/ukupni kapital)	1,88	0,00	0,00
Prinos na imovinu(bruto dobit/poslovna imovina)	1,81	0,00	0,00
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/ukupni kapital)	1,69	0,00	0,00
Neto prinos od poslovnog dobitak (poslovni dobitak/neto prihod od prodaje)	0,00	10,26	0,00
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupni kapital)	4,65	2,45	189,80
I stepen likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina/kratkoročne obaveze)	21,46	74,53	28,79
II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina/kratkoročne obaveze)	176,40	378,70	46,58

pokazatelji u %

Uporedni pregled najznačajnijih kupaca

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prometu		Indeks 2017/2016
	2017.g.	2016.g.	2016.g.	2015.g.	
UKUPAN PROMET	47.235	49.002	100,00	100,00	96,39
GOMEX DOO	20.575	22.123	43,56	45,15	93,00
CAPRIOLO D.O.O.	2.736	3.755	5,79	7,66	72,86
KRIPTON COMPANY D.O.O.	3.702	2.144	7,84	4,38	172,67
PROFESSIONNEL MAX DOO	30	177	0,06	0,36	0,00
IVKOM D.O.O.	339	189	0,72	0,39	179,37
XIAN MEI S.T.R.	564	656	1,19	1,34	85,98
SUPER STAR STR JIANCHENG	700	888	1,48	1,81	78,83
ANFE & CO DOO	2.769	1.130	5,86	2,31	245,04
KRIVAJA D.O.O.	2.776	2.850	5,88	5,82	97,40
VIP MOBILE D.O.O.	871	887	1,84	1,81	98,20
Ostali	12.173	14.203	25,8	29,0	-1.027,0

Usporedni pregled najznačajnijih dobavljača

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prometu		Indeks 2017/2016
	2017.g.	2016.g.	2017.g.	2016.g.	
UKUPAN PROMET	47.698	27.449	100,00	100,00	173,77
EPS	7.624	8.753	15,98	31,89	87,10
TELEKOM SRBIJA AD	376	535	0,79	1,95	70,28
CAPRIOLO D.O.O.	3.193	4.249	6,69	15,48	75,15
TELENOR D.O.O.	811	708	1,70	2,58	114,55
NIS NAFTAGAS PROMET	1.159	1.209	2,43	4,40	95,86
RODGAS AD	373	335	0,78	1,22	111,34
SERTANIA DOO	0	0	0,00	0,00	0,00
SAT-TRAKT D.O.O.	9	9	0,02	0,03	100,00
LIBRA AUDIT D.O.O.	207	206	0,43	0,75	100,49

Promene bilansnih pozicija

Bilansna pozicija	Iznos u hilj.RSD		Indeks 2017/2016	Razlog promene
	2016.g.	2016.g.		
Nekretnine, postrojenja i oprema	157.273	146.996	106,99	Smanjenje za iznos godišnje amortizacije
Dugoročni finansijski plasmani	50.459	51.059	0,00	Reklasifikacija kratkoročnih finansijskih plasmana na dugoročna potraživanja prema Protokolu o naplati i obezbeđenju naplate duga.
Zalihe	225	130	173,08	
Kratkoročna potraživanja i plasmana	11.644	12.839	90,69	Saldo iz tekuće godine predstavljaju potraživanja od kupaca. Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje iz pozajmice date "Anfe&Co" deo je naplaćen dok je ostatak reklasifikovan na dugoročna potraživanja i dugoročne finansijske plasmane prema sklopljenom Protokolu o naplati i obezbeđenju naplate duga.
Kapital	212.437	209.226	101,53	Smanjenje za iznos tekućeg neto gubitka je umanjeno sa emisionom premijom nastalom otkupom sopstvenih akcija i povećanjem neraspoređene dobiti u 2016. godini na osnovu ispravke greške iz prethodne godine.
Kratkoročne obaveze	7.614	5.219	145,89	Primanje pozajmljenih sredstava u tek. God.

Informacije o stanju (broj u %), sticanja, prodaji i poništenju sopstvenih akcija	Kupljeno je 377 sopstvenih običnih akcija u 2017. godini, po značajno nižoj ceni što je dovelo do emisione premije.
---	---

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

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

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Nismo imali ulaganja u zaštitu životne sredine.

INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

Društvo je otkupljivalo 377 kom.sopstvene akcije u 2017.godini.

FINANSIJSKI INSTRUMENTI

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

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

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

UPRAVLJANJE RIZICIMA I IZLOŽENOST RIZIKU

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

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

Tržišni rizik

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

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

Rizik od promene cena

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

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

Kreditni rizik

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

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

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

Na dan 31. decembra 2017. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 1634 hiljada (31. decembar 2016. godine: RSD 3201 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hiartije od vrednosti onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting. Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu.

Potraživanja od kupaca

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

	U hiljadama dinara	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Kupci – bruto	15803	20895
- U zemlji	15803	20895
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	4159	8056
Ukupno:	<u>11644</u>	<u>12839</u>

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	Bruto	Ispravka vrednosti
	<u>2017.</u>	<u>2017.</u>
Nedospela potraživanja		
Docnja od 0 do 30 dana	711	
Docnja od 31 do 60 dana	371	
Docnja od 61 do 90 dana	2292	
Docnja od 91 do 180 dana	5292	
Docnja od 181 do 365 dana	2978	
Docnja preko 365 dana	4159	4159
Ukupno:	<u>15803</u>	<u>8,056</u>

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

RIZIK LIKVIDNOSTI

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	Hiljada dinara			
2017. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	0	0	0	0
Obaveze iz poslovanja	5,513	0	0	5,213
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	5,406	0	0	5,406
2016. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	0			
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Obaveze iz poslovanja	1,605	0	0	1,605
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	1,798	0	0	1,798

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

UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine su bili sledeći:

	Hiljada dinara	
	2017.	2016.
1. Zaduzenost*	193	193
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1634	3201
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-1441	-3008
3. Kapital**	217,374	213,258
II Ukupni kapital (I+3)	215,933	210,250
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	-0.67%	-1.43%

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

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

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

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

KODEKS KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

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

01.03.2018. godine
Bačka Topola



Izvršni direktor AD
Zakonski zastupnik

Rigo Ibolja

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REDOVNIM GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2017. GODINU**

"TOPOLA UNIVERZAL" AD, BAČKA TOPOLA

"TOPOLA UNIVERZAL" AD, BAČKA TOPOLA

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA I
REDOVNI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2017. GODINU**

SADRŽAJ

	<i>Strana</i>
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-3
Izjava revizora o nezavisnosti	1
Pismo rukovodstva "TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola sa izjavom o prezentaciji redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2017. godinu	1-2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI "TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola za 2017. godinu	
BILANS STANJA	1- 4
BILANS USPEHA	1- 3
IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU	1- 2
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	1- 2
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	1- 5
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	1-37
Izjava o usklađenosti redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2017. godinu	1
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2017. GODINU	1- 10



Libra Audit d.o.o.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA "TOPOLA UNIVERZAL" AD, BAČKA TOPOLA

Akcionarima i Odboru direktora

"TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola

Uvod

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja "TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola, Glavna 55/A (u daljem tekstu: "TOPOLA UNIVERZAL" AD ili Društvo) na dan 31. decembra 2017. godine i bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o tokovima gotovine, izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregleda značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, kao i za obelodanjivanje izvršena u napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Investicione nekretnine prikazane su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu neotpisane vrednosti od RSD 122.514 hiljada, pri čemu nabavna vrednost odnosno imovine iznosi RSD 348.826 hiljada, dok kumulirana ispravka vrednosti iznosi RSD 226.312 hiljada. U skladu MRS 40 – Investicione nekretnine, usvojenom računovodstvenom politikom odmeravanja investicionih nekretnina nakon početnog priznavanja, Društvo je izabralo i primenjuje metod nabavne vrednosti. Sa razumnom dozom uveravanja, smatramo da ne postoje uslovi za održivost nastavka primene odabranog metoda odmeravanja, zbog postojanja materijalno značajne sumnje da bi se gore prikazana vrednost razlikovala od tržišne (fer) vrednosti, koja bi se utvrdila potencijalnom procenom od strane licenciranog nezavisnog procenitelja odgovarajuće struke.
2. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 13. ulaganja u tuđim nekretninama izvršena tokom 2017. godine, priznata su u bilansu uspeha za 2017. godinu u okviru troškova proizvodnih usluga na poziciji troškovi usluga tekućeg održavanja osnovnih sredstava. Navedeni bilansni tretman priznavanja predmetnih ulaganja nije u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike. Zbog toga su za iznos od RSD 1.858 hiljada u bilansu stanja na dan 31. decembra 2017. godine, potcenjena ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi, dok su u bilansu uspeha za 2017. godinu precenjeni troškovi proizvodnih usluga. U isto vreme za navedeni iznos potcenjen je rezultat poslovanja za 2017. godinu.
3. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 13. ulaganja u rekonstrukciju investicionih nekretnina izvršena u 2017. godini, priznata su u bilansu uspeha za 2017. godinu u okviru troškova proizvodnih usluga na troškovima usluga tekućeg održavanja. Imajući u vidu da smo na osnovu priložene dokumentacije konstatovali da izvršena ulaganja imaju karakter investicionih ulaganja koja povećavaju korisni vek upotrebe predmetne imovine, gore navedeni bilansni tretman priznavanja nije u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine i Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike. Zbog toga su za iznos od RSD 3.856 hiljada u bilansu stanja na dan 31. decembra 2017. godine, potcenjene investicione nekretnine, dok su u bilansu uspeha za 2017. godinu precenjeni troškovi proizvodnih usluga. U isto vreme za navedeni iznos potcenjen je rezultat poslovanja za 2017. godinu.
4. Revalorizacije rezerve prikazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od RSD 13.414 hiljada, odnose se na revalorizacije rezerve nastale u ranijim godinama i proistekle iz priznavanja efekata procene tržišne (fer) vrednosti opreme. Nakon prodaje odnosno opreme, koja takođe datira iz ranijih godina, nije izvršeno ukidanje pripadajućih revalorizacionih rezervi, što nije u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Zbog toga su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2017. godine, u gore navedenom iznosu, precenjene revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije nekretnine, postrojenja i opreme, a potcenjen je neraspoređeni dobitak ranijih godina.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj "TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola na dan 31. decembra 2017. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 20. nad nekretninom Društva u Bačkoj Topoli, katastarska parcela br. 5570/3 uspostavljena je izvršna hipoteka u korist "OTP Banka Srbija" AD (kreditor), kao obezbeđenje izmirenja obaveza pravnog lica "Anfe & Co" DOO, Bačka Topola prema kreditoru. Na dan bilansa, neotpisana vrednost nekretnine nad kojom je uspostavljena hipoteka iznosi RSD 8.368 hiljada.

Ostala pitanja - usklađenost Godišnjeg izveštaja o poslovanju

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2017. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije MSR 720 - Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima. Po našem mišljenju godišnji izveštaj o poslovanju "TOPOLA UNIVERZAL" AD, Bačka Topola za 2017. godinu je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Novi Sad, 19. April 2018. godine

Gordan
Ferenček

265547-11109
65800070

Digitally signed by
Gordan Ferenček
265547-11109658000
70
Date: 2018.04.19
17:36:26 +02'00'



"Libra Audit" d.o.o. Novi Sad

Gordan Ferenček

Licencirani ovlašćeni revizor

TOPOLA UNIVERZAL AD

24300 Bačka Topola
Glavna 55/a

Akcionarima i Odboru direktora

PREDMET: Izjava o nezavisnosti

LIBRA AUDIT DOO NOVI SAD , Beogradski kej 3, MB: 20544864, PIB: 106158996, (u daljem tekstu „preduzeće za reviziju“) zaključilo je Ugovor o obavljanju revizije redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2017. godinu od 20. septembra 2017. godine (u daljem tekstu: „Ugovor o reviziji“) sa TOPOLA UNIVERZAL AD, Bačka Topola, Glavna 55/A MB: 08060665, PIB: 101445827 (u daljem tekstu: „naručilac revizije“).

Preduzeće za reviziju je izvršilo ugovorenu reviziju u periodu od dana zaključenja ugovora o reviziji do 17. aprila 2018. godine. Revizorski tim koji je bio angažovan sačinjavala su sledeća lica:

- Gordan Ferenček, licencirani ovlašćeni revizor, ključni revizorski partner
- Srđan Milanović, senior revizor, član tima
- Dragoslava Lukić, revizor, član tima

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

1. Preduzeće za reviziju nije akcionar, ulagač sredstava, niti osnivač naručioca revizije, niti ima direktnu ili indirektnu finansijsku (materijalnu) korist ili zaduženje kod naručioca posla ili sa njim povezanim pravnim licima.
2. Naručilac revizije ili sa njim povezana lica nisu udeličari, ulagači sredstava, niti osnivači preduzeća za reviziju, niti imaju direktnu ili indirektnu finansijsku (materijalnu) korist ili zaduženje kod preduzeća za reviziju;
3. Ključni revizorski partner i članovi revizorskog tima u ovom angažmanu, nisu akcionari, niti su osnivači naručioca revizije; takođe, nisu angažovani kao promoteri (lobisti), jemci, direktori ili zaposleni kako kod naručioca revizije, tako ni u sa njim povezanim licima;
4. Ključni revizorski partner i članovi revizorskog tima nisu srodnici po krvi direktora, većinskog akcionara, niti drugih lica iz rukovodeće strukture kako naručioca revizije, tako i sa njim povezanim licima;
5. Preduzeće za reviziju, ključni revizorski partner i članovi revizorskog tima, u toku 2017. godine, osim usluga predviđenih Ugovorom o reviziji, nisu vršili druge dodatne usluge naručiocu revizije; i
6. Ne postoje druge povezanosti ili okolnosti koje bi umanjile nezavisnost preduzeća za reviziju, ključnog revizorskog partnera i članova tima u odnosu na naručioca revizije.

Novi Sad, 17. april 2018. godine


LIBRA AUDIT DOO NOVI SAD
Gordan Ferenček, direktor


LIBRA AUDIT DOO

21000 Novi Sad

Beogradski kej 3

PREDMET: Pismo rukovodstva sa izjavom o prezentaciji redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2017. godinu i godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2017. godinu

U vezi sa revizijom godišnjih finansijskih izveštaja „Topola univerzal“ a.d. Bačka Topola (u daljem tekstu: pravno lice) za 2017. godinu, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje o tome da li finansijski izveštaji pružaju istinit i pošten pregled finansijskog položaja pravnog lica u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom, kao i da li su godišnji finansijski izveštaji u skladu sa posebnim propisima koji uređuju poslovanje pravnog lica, ako je to predviđeno tim propisima; posebna upozorenja i probleme na koje licencirani ovlašćeni revizor želi da ukaže, ali bez izražavanja mišljenja sa rezervom; i mišljenje o usklađenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu, dajemo sledeće izjave i uveravanja.

A. Izjavljujemo sledeće:

- A.1. Redovni pojedinačni finansijski izveštaji pravnog lica za 2017. godinu, koji su priloženi uz ovo Pismo, su konačni, verodostojni i potpisani su od strane zakonskog zastupnika. To su oni finansijski izveštaji koji su bili predmet Vaše revizije i koji će biti dostavljeni Skupštini pravnog lica na usvajanje, a zatim će, po usvajanju, a radi javnog objavljivanja, biti dostavljeni Agenciji za privredne registre Beograd, Beogradskoj berzi A.D. Beograd, Komisiji za hartije od vrednosti Beograd, kao i drugim potencijalnim korisnicima.
- A.2. Godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. godinu, koji je takođe priložen uz ovo Pismo je konačan, verodostojan i potpisan je od strane zakonskog zastupnika. To je onaj godišnji izveštaj čiju ste zasnovanost i usklađenost sa priloženim finansijskim izveštajima pravnog lica za 2017. godinu razmatrali tokom Vaše revizije, i koji će, zajedno sa priloženim finansijskim izveštajima pravnog lica za 2017. godinu, biti dostavljeni Skupštini pravnog lica na usvajanje, a zatim će, po usvajanju, a radi javnog objavljivanja, biti dostavljen Agenciji za privredne registre Beograd, Beogradskoj berzi A.D. Beograd, Komisiji za hartije od vrednosti Beograd, kao i drugim potencijalnim korisnicima.

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

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

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

Bačka Topola, 01.03.2018. godine



Zakonski zastupnik

Bigo Starić

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08060665	Шифра делатности 6820	ПИБ 101445827
Назив: AD TOPOLA UNIVERZAL		
Седиште: БАСКА ТОПОЛА, GLAVNA 55/A		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 17 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		207.732	198.055	158.620
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		157.273	146.996	158.620
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		17.054	17.054	17.163
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1.924	1.974	2.023
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		2.336	2.851	1.896
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		122.514	121.785	137.538
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016		13.445	3.332	
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
046 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		50.459	51.059	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		50.459	51.059	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+ 0061+0062+0068+0069+0070)	0043		13.656	16.395	67.480
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		225	130	115
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		104	35	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		121	95	115
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		11.644	12.839	12.111
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		291	3.755	4.654
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		11.353	9.084	7.457
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			31	65
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062				54.259
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				54.259
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 236 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		1.634	3.201	763
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		153	194	166
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		221.388	214.450	226.100
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+ 0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		212.437	209.226	214.600
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		212.808	212.280	209.928
300	1. Акцијски капитал	0403		209.928	209.928	209.928
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		2.880	2.352	
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТПУГЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		4.937	4.032	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		13.414	13.414	13.414
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		3.588	2.088	5.757
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418			2.088	5.757
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		3.588		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423)	0421		12.436	14.524	14.499
350	1. Губитак ранијих година	0422		12.436	14.524	14.499
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		19	18	18
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		19	18	18
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције залопсених	0429		19	18	18
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугогорни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугогорне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		1.318	911	546
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		7.614	4.295	10.936
42	Г. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		193	193	193
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		193	193	193
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		5.213	1.605	9.172
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		599		741
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		4.614	1.605	8.431
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		478	450	395
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1.025	1.345	474
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		705	702	702
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	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		221.388	214.450	226.100
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465				

HSEFormular © 2002-2014 Handy soft

у ВАСКА ТОРОЛА

дана 01.03.2018. године



Законски заступник

Rigo 16/18

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 08060665	Шифра делатности 6820	ПИБ 101445827
Назив: AD TOPOLA UNIVERZAL		
Седиште : ВАЏКА ТОПОЛА, ГЛАВНА 55/А		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		37.234	36.985
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		254	133
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		254	133
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		51	76
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		51	76
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ..	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		36.929	36.776
	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		39.504	33.190
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		242	127
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		1.556	1.504
613	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		8.164	9.168
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		5.129	5.071
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		12.884	5.324
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		6.470	7.247

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена брј	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		19	18
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		5.040	4.731
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			3.795
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		2.270	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		2.599	642
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		46	4
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		46	4
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		2.553	638
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
66	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		178	221
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		178	
660	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
661	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
665	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
666 и 669	4. Остали финансијски расходи	1045		178	
662	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046			221
663 и 664	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048		2.421	421
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049			
663 и 665	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		5.191	1.588
663 и 665	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		1.294	6.110
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052			4.279
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		53	9.391
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		3.995	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			5.418
69 - 59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058		3.995	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059			5.418
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		407	365
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064		3.588	
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065			5.783

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

у ВАЌКА ТОРОЛА
 дана 01.03.2018. године



Законски заступник
Иво Ђорђевић

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08060665	Шифра делатности 6820	ПИБ 101445827
Назив:	AD TOPOLA UNIVERZAL	
Седиште :	БАЌКА TOPOLA, GLAVNA 55/A	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуи	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		3.588	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	29		5.783
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
332	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
333	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
334	б) губици	2012			
	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
336	б) губици	2016			
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024		3.588	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025	29		5.783
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у ВАЏКА ТОРОЛА

дане 01.03.2018. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08060665	Шифра департности 6820	ПИБ 101445827
Назив: AD TOPOLA UNIVERZAL		
Седиште: БАСКА TOPOLA, GLAVNA 55/A		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	55.371	46.773
1. Продаја и примљени аванси	3002	254	133
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2.553	638
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	52.564	46.002
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	41.445	41.030
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	31.158	30.120
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	5.105	5.137
3. Плаћене камате	3008		221
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5.182	5.552
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	13.926	5.743
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	15.716	4.825
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	15.716	4.825
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024	15.716	4.825

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08060665	Шифра делатности 6820	ПИБ 101445827
Назив: AD TOPOLA UNIVERZAL		
Седиште : BAČKA TOPOLA, GLAVNA 55/A		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 . године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала							Компоненте осталог резултата						
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2016														
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055	14.499	4073		4091		4109	
	б) потражни салдо рачуна	4002	209.928	4020		4038		4056		4074		4092	5.757	4110	13.414
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059	14.499	4077		4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	209.928	4024		4042		4060		4078		4096	5.757	4114	13.414
4.	Промене у претходној 2016 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079		4097	5.757	4115	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062		4080		4098	5.757	4116	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2016														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063	14.499	4081		4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	209.928	4028		4046		4064		4082		4100	5.757	4118	13.414

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Скупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП
1	2		3		4		5		6		7		8	9
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		4065	5.763	4083	4.032	4101	5.757	4119
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	2.352	4030		4048		4066	5.758	4084		4102	2.088	4120
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017													
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4013		4031		4049		4067	14.524	4085	4.032	4103		4121
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4014	212.280	4032		4050		4068		4086		4104	2.088	4122 13.414
8.	Промене у текућој 2017 години													
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		4069		4087	905	4105	2.088	4123
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	528	4034		4052		4070	2.088	4088		4106	3.588	4124
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017													
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4017		4035		4053		4071	12.436	4089	4.937	4107		4125
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4018	212.808	4036		4054		4072		4090		4108	3.588	4126 13.414

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштвава	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хединга новчаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
	Почетно стање на дан 01.01. 2016												
1.	а) дуговни салдо рачуна	4127		4145		4163		4181		4199			4217
	б) потражни салдо рачуна	4128		4146		4164		4182		4200			4218
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4129		4147		4165		4183		4201			4219
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130		4158		4166		4184		4202			4220
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131		4149		4167		4185		4203			4221
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132		4150		4168		4186		4204			4222
4.	Промене у претходној 2016 години												
	а) промет на дуговој страни рачуна	4133		4151		4169		4187		4205			4223
	б) промет на потражној страни рачуна	4134		4152		4170		4188		4206			4224
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2016												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135		4153		4171		4189		4207			4225
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136		4154		4172		4190		4208			4226
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4137		4155		4173		4191		4209			4227
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138		4156		4174		4192		4210			4228

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017												
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4139		4157		4175		4193		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
8.	Промене у текућој 2017 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4142		4160		4178		4196		4214		4232	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143		4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?[(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)] >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?[(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15)] >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	214.600	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	214.600	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2016 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	214.600	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240	5374	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	209.226	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2017 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242	3211	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	212.437	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у ВАСКА ТОПОЛА

дана 01.03.2018. године



Законски заступник

Ljiljana Topola

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Sadržaj

1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	3
2.	OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	3
3.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	4
3.1.	Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke	4
3.2.	Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja	4
3.3.	Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika.....	5
3.4.	Uporedni podaci	5
3.5.	Poslovni prihodi.....	5
3.6.	Poslovni rashodi	6
3.7.	Troškovi pozajmljivanja.....	6
3.8.	Dobici i gubici.....	6
3.9.	Finansijski prihodi i rashodi	6
3.10.	Ostali prihodi i rashodi.....	8
3.11.	Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze	8
3.12.	Operativni lizing.....	8
3.13.	Finansijski lizing.....	9
3.14.	Nematerijalna imovina	9
3.15.	Nekretnine, postrojenja i oprema	10
3.16.	Investicione nekretnine.....	11
3.17.	Amortizacija	12
3.18.	Umanjenje vrednosti imovine.....	12
3.19.	Zalihe.....	13
3.20.	Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja.....	14
3.21.	Finansijski instrumenti.....	14
3.22.	Kredit, potraživanja i plasmani.....	17
3.23.	Gotovinski instrumenti i gotovina.....	18
3.24.	Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	18
3.25.	Naknade zaposlenima	19
3.26.	Zarada po akciji	19
3.27.	Raspodela dividendi.....	19
3.28.	Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	20
3.29.	Informacije o segmentima	20
3.30.	Pravična (fer) vrednost.....	20
4.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	21
5.	UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA	23
6.	PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	24
7.	PRIHODI OD PRODAJE	25
8.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	25
9.	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	25
10.	TROŠKOVI MATERIJALA	25
11.	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI.....	26
12.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA.....	26
13.	OSTALI POSLOVNI RASHODI	26
14.	OSTALI PRIHODI I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	27
15.	OSTALI RASHODI.....	27
16.	FINANSIJSKI PRIHODI.....	27
17.	FINANSIJSKI RASHODI.....	27
18.	POREZ NA DOBITAK	28
19.	NEMATERIJALNA ULAGANJA.....	29
20.	NPO, BIOLOŠKA SREDSTVA I INVESTICIONE NEKRETNINE.....	30
21.	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA.....	31
22.	ZALIHE	31
23.	POTRAŽIVANJA	31
24.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	Error! Bookmark not defined.
25.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	33
26.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR.....	33
27.	KAPITAL	33
28.	REVALORIZACIONE REZERVE	34
29.	NERASPOREĐENI DOBITAK	34
30.	GUBITAK.....	34
31.	DUGOROČNA REZERVISANJA	34

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

Sedište Društva je u Bačkoj Topoli u ulici Glavna br.55a.
Poreski identifikacioni broj Društva je 101445827
Matični broj Društva je 08060665
Prosečan broj zaposlenih u 2017. godini bio je 9 (u 2016. godini - 9).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni 3. ovog izveštaja.

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

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

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

¹ Razvrstavanje pravnih lica se vršilo kako sledi:

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2017. godine. i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška, fer vrednosti i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srbije“ broj 95/2014).

Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu, statistički aneksi i napomene uz finansijske izveštaje.

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

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	31.12.2017.	31.12.2016.
EUR	118,4727	123,4723
USD	99,1155	117,1353
GBP	133,4302	143,8065
CHF	101,2847	114,8473

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

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

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

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

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

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2017. godine**

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

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

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2016. godinu, koji su bili predmet revizije.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31. decembra 2016. godine.

3.5. Poslovni prihodi

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

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

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

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

3.6 Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

3.7. Troškovi pozajmljivanja

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

3.8. Dobici i gubici

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

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

3.9. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Prihodi od kamata

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

Rashodi od kamata

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

Kursne razlike

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja. Izuzetno u 2017. i 2016. godini, efekti obračunate valutne klauzule i efekti obračunatih kursnih razlika po osnovu dugoročnih potraživanja i obaveza u stranoj valuti su, u skladu sa propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, razgraničeni i iskazani u bilansu stanja na račun vremenskih razgraničenja u neto iznosima. Proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunate valutne klauzule i proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunatih kursnih razlika biće priznat u bilansu uspeha na dan dospeća obaveze odnosno potraživanja, na osnovu kojih su navedeni efekti utvrđeni.

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

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

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

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

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

3.10. Ostali prihodi i rashodi

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

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

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

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

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

3.11.2. Odloženi porez

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

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

3.12. Operativni lizing

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

3.13. Finansijski lizing

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

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

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

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

3.14. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

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

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

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

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

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

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

3.15. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema

... su materijalna sredstva:

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

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

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

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

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

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

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

Zemljište

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

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

3.16. Investicione nekretnine**Investicione nekretnine**

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

3.17. Amortizacija

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

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

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

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

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

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

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

	2017. (%)	2016. (%)
Građevinski objekti	1,5-5,00	1,5-5,00
Pogonska oprema	7,70-14,50	7,70-14,50
Računari i pripadajuća oprema	25	25
Vozila	16,50	16,50
Nematerijalna ulaganja	-	-
Ostala sredstva	12,50-15,50	12,50-15,50

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

3.18. Umanjenje vrednosti imovine

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

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i vrednosti u upotrebi. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

3.19. Zalihe

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

Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da 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. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

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

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

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

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

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

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

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

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

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

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

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

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

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

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

3.21. Finansijski instrumenti

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

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

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

Klasifikacija

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

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

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

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

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

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

Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Obevređenje finansijskih sredstava

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

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

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

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

(a) ugovorno pravo:

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

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

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

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

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu. Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

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

Obaveze iz poslovanja

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

Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

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

3.22. Krediti, potraživanja i plasmani

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

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

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

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

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

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

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

Za potraživanja zastarelost počinje od prvog dana nakon vremenskog perioda kada je poverilac imao pravo da zahteva ispunjenje obaveze (dospelo potraživanje). Kod potraživanja i obaveza za koje je ugovorom propisan drugačiji rok za plaćanje, postoji mogućnost da se promenama ugovorenog roka plaćanja (aneksom ugovora) promeni i rok od kojeg počinje da teče zastarelost. Sa Zakonom o obligacionim odnosima su propisani rokovi zastarelosti za određena potraživanja i obaveze. Ako Zakonom nije određen drugačiji rok primenjuje se opšti rok zastarelosti od 10 godina.

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

3.23. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

3.24. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

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

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

3.25. Naknade zaposlenima**3.25.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje**

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

3.25.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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

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

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

3.25.3. Kratkoročna, plaćena odsustva

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

3.26. Zarada po akciji

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

3.27. Raspodela dividendi

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

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

3.28. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

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

3.29. Informacije o segmentima

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

3.30. Pravična (fer) vrednost

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

⁵ tzv. "izlazna cena"

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**4.1 Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata**

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

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

4.2 Tržišni rizik

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

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

4.3 Rizik od promene cena

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

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

4.4 Kreditni rizik

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

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

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

Na dan 31. decembra 2017. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 1364 hiljada (31. decembar 2016. godine: RSD 3201 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hartije od vrednosti onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

Potraživanja od kupaca

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

	U hiljadama dinara	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Kupci – bruto	15803	20895
- U zemlji	15803	20895
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	4159	8056
Ukupno:	11644	12839

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	<u>Bruto</u> <u>2017.</u>	<u>Ispravka</u> <u>vrednosti</u> <u>2017.</u>
Nedospela potraživanja		
Dočnja od 0 do 30 dana	711	
Dočnja od 31 do 60 dana	371	
Dočnja od 61 do 90 dana	2292	
Dočnja od 91 do 180 dana	5292	
Dočnja od 181 do 365 dana	2978	
Dočnja preko 365 dana	4159	4159
Ukupno:	15803	4159

4.5 Rizik likvidnosti

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2017. godina	Hiljada dinara			
	<u>do 1</u>	<u>od 1 do 2</u>	<u>od 2 do 5</u>	<u>Ukupno</u>
Dugoročni krediti	0	0	0	0
Obaveze iz poslovanja	5213	0	0	5213
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	5406	0	0	5406

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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

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

5. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine su bili sledeći:

	2017.	Hiljada dinara 2016.
1. Zaduzenost*	193	193
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1,634	3,201
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-1,441	-3,008
3. Kapital**	217,374	213,258
II Ukupni kapital (I+3)	215,933	210,250
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	-0,67%	-1,43%

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

6. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

A. BILANS USPEHA

7. PRIHODI OD PRODAJE

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	254	133
Svega	254	133
Prih. od prodaje proizvoda i usluga		
Prihodi od prodaje usluga ostalim licima	51	76
Svega	51	76
Svega	51	76
Ukupno	305	209

8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Prihodi od zakupnina	29,351	27,920
Ostali poslovni prihodi	7,578	8,856
Ukupno	36,929	36,776

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	242	127
Ukupno	242	127

10. TROŠKOVI MATERIJALA

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1,556	1,504
Troškovi goriva i energije	8,164	9,168
Ukupno	9,720	10,672

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	4,219	4,115
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	755	736
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	110	97
- naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe		0
- otpremnine		123
-naknade fiz.lic.	45	
- jubilarne nagrade		
Ukupno	5,129	5,071

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 6,470 hiljada (u 2016. godini RSD 7,247 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava (Napomena 3.20, Napomena 20 i Napomena 21) i troškove rezervisanja prema sledećem pregledu:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	19	18
Ukupno	19	18

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi transportnih usluga	1,308	1,092
Troškovi usluga održavanja	7,766	1,820
Troškovi zakupnine	3,769	2,361
Troškovi konsalting usluga 550	799	222
Troškovi revizije 550	173	172
Troškovi ostalih usluga 550	10	50
Troškovi neproizvodnih usluga	2,334	2,159
Troškovi reprezentacije	506	542
Troškovi premija osiguranja	167	178
Troškovi platnog prometa	72	253
Troškovi poreza	691	946
Ostali troškovi	329	260
Ukupno	24,924	10,055

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

14. OSTALI PRIHODI I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	5,191	1,588
Prihodi od smanjenja obaveza		4,262
Ostali nepomenuti prihodi		17
Isppravka gresaka iz ranijih godina		-
Ukupno	5,191	5,867

15. OSTALI RASHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Gubici od prodaje materijala-obevedj.nekret.		9,203
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		6,111
Ostali nepomenuti rashodi	53	187
Ukupno	53	15,501

16. FINANSIJSKI PRIHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Prihodi od kamata:		
- ostali prihodi od kamata	2,553	638
Ostali finansijski prihodi	46	4
Ukupno	2,599	642

Prihodi od kamata u iznosu od RSD 2,553 hiljade se odnose na prihode od kamate na pozajmicu koja je data „Anfe & Co“ d.o.o. Bačka Topola. (Napomena 21. i 24.)

17. FINANSIJSKI RASHODI

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu zateznih kamata		221
Negativne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja		
Ostali finansijski rashodi	178	
Ukupno	178	221

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

18. POREZ NA DOBITAK

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	3,995	(5,418)
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Poslovni dobitak (gubitak)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	(2,661)	(1,915)
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva poslovna dobit	1,334	(7,333)
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	(1,334)	
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica		
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)		
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)		
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)		
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda	407	365
Odloženi poreski prihod perioda		

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

B. BILANS STANJA

19. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku 2016. godine	3293	3293
Nabavna bruto vrednost na kraju 2016. godine	3293	3293
Korekcije	0	0
Nabavna bruto vrednost na početku godine	3293	3293
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	3293	3293
Kumulirana ispravka na početku 2016. godine	3293	3293
Stanje ispravke na 31.12.2016. godine	3293	3293
Kumulirana ispravka na početku godine	3293	3293
Stanje ispravke na kraju godine	3293	3293
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2017. godine	0	0
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2016. godine	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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

	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku 01.01.2016. godine	17,163	2,751	47,922	381,000	-	448,836
Povećanje	-	-	1,493	-	4,825	6,318
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	-	1,493	-	4,825	6,318
Procena	-	-	-	0	-	-
Smanjenje	109	-	-	38,808	1,493	40,410
Prodaja u toku godine	109	-	-	38,808	-	38,917
					1,493	1,493
Prenos na sredstva namenjena prodaji	-	-	-	-	-	-
Nabavna vrednost na kraju 31.12.2016. godine	17,054	2,751	49,415	342,191	3,332	414,743
Nabavna vrednost na početku godine	17,054	2,751	49,415	342,191	3,332	414,743
Povećanje:	-	-	-	6,635	16,748	23,483
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	-	-	6,635	16,748	23,483
Smanjenje:	-	0	0	-	6,635	6,635
Rashod u toku godine	-	0	0	-	-	-
Aktiviranje	-	-	-	-	6,635	6,635
Nabavna vrednost na kraju godine	17,054	2,751	49,415	348,826	13,445	431,491
Kumulirana ispravka na početku 01.01.2016. godine	-	728	46,026	243,462	-	290,216
Povećanje:	-	49	538	6,659	-	7,246
Amortizacija	-	49	538	6,659	-	7,246
Smanjenje:	-	-	-	29,715	-	29,715
Po osnovu rashodovanja	-	-	-	29,715	-	29,715
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena za prodaju	-	-	-	-	-	-
Stanje na kraju 2016. godine	-	777	46,564	220,406	-	267,747
Kumulirana ispravka na početku godine	-	777	46,564	220,406	-	267,747
Povećanje:	-	50	515	5,906	-	6,471
Amortizacija	-	50	515	5,906	-	6,471
Smanjenje:	-	-	-	-	-	-
Po osnovu rashodovanja	-	-	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	-	827	47,079	226,312	-	274,218
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2017. godine	17,054	1,924	2,336	122,514	13,445	157,273
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2016. godine	17,054	1,974	2,851	121,785	3,332	146,996
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2015. godine	17,163	2,023	1,896	137,538	-	158,620

Društvo je na dan 31. decembar 2017. godine imalo hipoteku na trgovinskom objektu ukupne površine 1,517 m² na katastarskoj parceli broj 5770/3, za obezbeđenje izmirenja obaveza pravnog lica „Anfe& Co“ d.o.o. Bačka Topola prema kreditoru. Sadašnja vrednost imovine na koju je stavljena hipoteka iznosi RSD 8.368 hiljade.

Investicione nekretnine na 31.12.2017. godine iznose RSD 122,514 hiljade u sadašnjoj vrednosti. Prema Odluci Odbora direktora neto sadašnja vrednost je jednaka tržišnoj (fer) vrednosti investicionih nekretnina.

Društvo je kupilo u 2017. godini nepokretnu imovinu u Bečeju, Topolski put 3. Parcela broj 3837, LNP broj 14659 KO Bečej, ukupna površina parcele iznosi 8,766.00 m². Pokretnu imovinu: 1. protupotisna mašina za punjenje sa 24 grla flaša i mašina za zatvaranje zatvarača 1 komad, serijski broj 01102/01103.
 2. Mašina za gaziranje sokova, 1 komad, serijski broj 01104.
 3. Mašina za pakovanje proizvoda u termoskupljajuću foliju, marke MICRON 1 komad, serijski broj 01106.
 Vrednost nabavljene nekretnine i opreme iznosi ukupno 12.413.283,80 dinar.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

21. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	Oznaka	Kamatna	2017.	2016.
	valute	stopa	RSD 000	RSD 000
Ostali kratkoročni plasmani				
Anfe&co doo Bačka Topola	rsd	5.00% na godišnjem nivou	50,459	51,059
Ukupno			50,459	51,059

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

22. ZALIHE

	31. decembra 2017. RSD 000	31. decembra 2016. RSD 000
I. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1.)	104	35
1.1. Nabavna vrednost	104	35
I Zalihe - neto (1)	104	35
I. Plaćeni avansi za usluge u zemlji	121	95
II Dati avansi - neto (1)	121	95
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	225	130

Za tekuću godinu:

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	121	0	121
Ispravka vrednosti	0	0	0
Dati avansi, neto	121	0	121

23. POTRAŽIVANJA

	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji	Potraživanja od kupaca - ukupno
Bruto potraživanje na početku 2016	5,650	0,431	16,081
Bruto potraživanje na kraju 2016	7,755	13,140	20,895
Ispravka vrednosti na početku 2016	(996)	(2,974)	(3,907)
Ispravka vrednosti na kraju 2016	(4,000)	(4,056)	(8,056)
Neto stanje na početku 2016	4,654	7,457	12,111
Neto stanje na kraju 2016	3,755	9,084	12,839
Korekcije		0	0
Bruto potraživanje na početku 2017. godine	7,755	13,140	20,895
Bruto potraživanje na kraju 2017. godine	291	15,512	15,803
Isprav.vred.potraz.na početku 2017. godine	(4,000)	(9,084)	(13,084)
Ispravka vrednosti na kraju 2017. godine	-	(4,159)	(4,159)
NETO STANJE			
31.12.2017. godine	291	11,353	11,644
31.12.2016. godine	3,755	9,084	12,839

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

AD TOPOLA UNIVERZAL

RSD 000			
Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava u zemlji (bruto)	291	-	291
Ispravka vrednosti	-	-	-
Neto potraživanja	291	-	291
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	11,353	4,159	15,512
Ispravka vrednosti	-	4,159	4,159
Neto potraživanja	11,353	-	11,353

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

24. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31. decembra 2017. RSD 000	31. decembra 2016. RSD 000
1 Dinarski poslovni račun	1634	3201
UKUPNO (1)	1634	3201

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

25. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Porez na dodatu vrednost		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	153	194
Svega	153	194
Aktivna vremenska razgraničenja		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
Svega	0	0
Ukupno	153	194

26. KAPITAL

Aktionari Društva su:

	% učešća	31. decembra 2017	31. decembra 2016
1. Akcijski kapital	98,65%	209,928	209,928
2. Emisiona premija	1,35%	2,880	2,352
I Svega osnovni kapital (1 do 8)	100,00%	212,808	212,280

Struktura akcijskog kapitala:

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija
1. Akcije fizičkih lica	275	4794	20.68%
2. Akcije pravnih lica	4	18369	79.32%
3. Svega akcijski kapital	279	23163	100.00%

Nominalna vrednost akcije je 2.400 dinara

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 9.384 din.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi 9.171 din.

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

Društvo je u toku godine izvršilo otkup sopstvenih akcija u ukupnom iznosu od RSD 905 hiljade. Otkupljeno je 377 običnih sopstvenih akcija od malih akcionara tokom maja 2017. godine. Kako je otkupa cena akcije bila 1,000 dinara ostvarena je emisiona premija u iznosu od 528 hiljade RSD. Otkupljene sopstvene akcije su prikazane u kratkoročnim finansijskim plasmanima u iznosu od 905 hiljade RSD na dan finansijskih izveštaja. Capriolo doo je otkupio u 2017-oj godini 5454 akcija od Akcijskog Fonda i postao je akcionar 78,79%.

27. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštenc (fer) vrednosti	13,414	13,414
Ukupno	13,414	13,414

28. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Neraspor.dob.ranijih god.	2,088	5757
Korišćenje neraspoređenog dobitka iz ranijih godina za pokriće gubitka po Odluci	(2,088)	(5,757)
Dobit tekuće godine	3,588	2,088
Ukupno	3,588	2,088

29. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Gubitak ranijih godina	14,524	14,499
Smanjenje gubitka iz neraspoređene dobiti iz ranijih godina	(2,088)	(5,757)
Gubitak tekuće godine	-	5,783
Ukupno	12,436	14,524

30. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na jubilarne nagrade zaposlenima.
Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rezervisanja u toku godine	19	18
I Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine	19	18
DUGOROČNA REZERVISANJA	19	18

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

31. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju sledeće:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i>		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	193	193
Svega		
Ukupno kratk fin obaveze	193	193

32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji	599	
Dobavljači u zemlji	4614	1605
Svega		1605
Ukupno	5213	1605

Drusto je izvršilo usaglasavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. oktobra 2017. i 2016. godine u postupku usaglasavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglasena potraživanja i obaveze.

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>		
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		0
Obaveze prema zaposlenima	478	450
Svega	478	450
Ukupno	478	450

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

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Obaveze za porez na dodatu vrednost</i>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	1,025	1345
Svega	1,025	1,345
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	705	702
Svega	705	702
Ukupno	1,730	2,047

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

35. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 1,318 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

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

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Odložene poreske obaveze	1,318	911
Neto:	1,318	911

Odložena poreska obaveza je razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

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

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

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

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

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

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

37. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

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

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

38. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

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

	Hiljada dinara	
	2017.	2016.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	2,736	3,755
	2,736	3,755
POSLOVNI RASHODI		
- matično društvo	3,193	4,249
	3,193	4,249

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Potraživanja od kupaca:

- matično društvo

291	3,755
291	3,755

OBAVEZE

Obaveze prema dobavljačima:

- matično društvo

599	0,00
599	0,00

39. SPOROV I U TOKU

Društvo, na dan 31. decembra 2017. godine ima jedan sudski spor u svojstvu tuženoga. Vrednost spora iznosi RSD 8,447 hiljada.

40. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Uzimajući u obzir stanje u kojem se Društvo nalazi, ostvarenu dobit sa kojom će se pokriti gubici ranijih godina i činjenicu da Društvo nema obaveza, rukovodstvo konstatuje da postoji bezbednost stalnost poslovanja.

41. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon 31.12.2017. godine koji bi uticali na prikazane finansijske izveštaje.

U Bačkoj Topoli

01.03.2018. godine



potpis direktora



AKCIONARSKO DRUŠTVO
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

24300 BAČKA TOPOLA
RADE KONČARA 55/A
Telefon : (381)024-715-432
(381)024-715-360
Telefax : (381)024-715-918

IZJAVA O USKLAĐENOSTI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2017. GODINU

Godišnji finansijski izveštaji za 2017. godinu su sastavljeni uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

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

Lica odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izveštaja

1. Ime i prezime, radno mesto i dužnost u Društvu) Ibolja Rigo

U Bačkoj Topoli, 01.03. 2018. godine



Ibolja Rigo
Lice ovlašćeno za sastavljanje
godišnjih finansijskih izveštaja

OPŠTI PODACI

1. Naziv	AD TOPOLA UNIVERZAL
Sedište i adresa	Bačka Topola, Glavna 55/a
Matični broj	08060665
PIB	101445827
2. Web sajt i e-mail adresa	www.topolauniverzal.com
3. Broj i datum rešenja upisa u registar privrednih subjekata	BD 11577 15.07.2005.
4. Delatnost (šifra i opis)	6820 Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima
5. Broj zaposlenih	9
6. Broj akcionara na dan 31.12.2017.	279

Podaci o najvećim akcionarima društva

Poslovno ime/ Ime i prezime	Broj akcija	Učešće u osnovnom kapitalu (u %)
1. Capriolo doo	18.250	78,79
2. AD Topola Univerzal	2057	8,87759
3. Capriolo doo	0,00	0,00
4. Akcionarski fond AD	0,00	0,00
5. Capriolo doo	0,00	0,00
6. Laflavex doo	119	0,51375
7. Mentuš Robert	43	0,18564
8. Bača Peter	38	0,16405
9. Satmari Marija	38	0,16405
10. Tešić Stanoje	38	0,16405

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

a. Vrednost onovnovnog kapitala u hiljadama dinara	212.437	
b. Podaci o akcijama	Obične	Prioritetne
Broj izdatih akcija	23.163	
ISN broj	RSTPLNE25121	
CIF kod	ESVUFR	
c. Podaci o zavisnim društvima	Nema	
d. Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA AD, BEOGRAD, VB TRŽIŠTE	
e. Naziv, sedište i poslovna adresa revizorske kuće, koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	LIBRA AUDIT D.O.O., NOVI SAD, Beogradski kej 3	

PODACI O ZAVISNIM DRUŠTVIMA

Društvo nema zavisnih društava.

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA na dan 31.12.2017. godine

Odbor direktora

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

KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE PRAVNOG LICA

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

INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

Prosečan broj zaposlenih u 2017.godini bio je 9, u 2016.godini bio 9. Društvo ne planira nove zaposlene primiti u sledećoj godini.

ANALIZA OSTVARENIH PRIHODA,RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Analiza Prihoda

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prihodu		Indeks 2017/2016
	2017.g.	2016.g.	2017.g.	2016.g.	
Prihodi					
Poslovni prihodi	305	209	0,68	0,48	145,93
Ostali poslovni prihodi	36.929	36.776	82,02	84,55	100,42
Finansijski prihodi	2599	642	5,77	1,48	404,83
Ostali prihodi	5.191	5.867	11,53	13,49	88,48
UKUPNO	45.024	43.494	100,00	100,00	103,52
Detaljna struktura prihoda					
Prihodi od prodaje robe	254	133	0,56	0,31	190,98
Prihodi od prodaje usluga	51	76	0,11	0,17	0,68
Prihodi od zakupa	29.351	27.920	65,19	64,19	105,13
Ostali poslovni prihodi-prefakt.troškovi	7.578	8.856	16,83	20,36	85,57
Prihodi od kamate	2.553	638	5,67	1,47	4,01
Ostali finansijski prihodi	46	4	0,10	0,01	11,50
Ostali prihodi od smanjenja obaveza	0	4.262	0,00	9,80	0,00
Ostali nepomenuti prihodi	0	17	0,00	0,04	0,00
Prihodi od usklađivanja ostale imovine	5.191	1.588	11,53	3,65	326,89
Ispravka grešaka iz ranijih godina	0	0	0,00	0,00	0,00
UKUPNO	45.024	43.494	99,99	100,00	103,52

Analiza rashoda

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnim rashodima		Indeks 2017/2016
	2017.g.	2016.g.	2017.g.	2016.g.	
Rashodi					
Poslovni rashodi	39.504	33.190	96,28	67,86	119,02
Finansijski rashodi	0	221	0,00	0,45	0,00
Ostali rashodi	1.525	15.501	3,72	31,69	9,84
UKUPNO	41.029	48.912	100,00	100,00	83,88
Detaljna struktura rashoda - po vrstama					
Troškovi nabavne vrednosti	242	127	0,59	0,26	19,10
Troškovi materijala	9.720	10.672	23,69	21,82	91,08
Troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi	5.129	5.071	12,50	10,37	101,14
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.489	7.265	15,82	14,85	89,32
Ostali poslovni rashodi	17.924	10.055	43,69	20,56	178,26
Finansijski rashodi	178	221	0,43	0,45	81,00
Ostali rashodi	1.347	15.501	3,28	31,69	0,09
UKUPNO	41.029	48.912	100,00	100,00	83,88

Analiza rezultata poslovanja

O P I S	2017. godine	2016. godine	Indeks 2017/2016
Rezultat poslovanja			
Poslovni dobitak/gubitak	-2.270	3.795	-59,82
Finansijski dobitak/gubitak	2.421	421	575,06
Ostali dobitak/gubitak	3.844	-9.634	139,90
Dobitak/gubitak pre oporezivnja	3.995	-5.418	173,04
Poreski rashod perioda	407	365	111,51
Neto dobitak/gubitak	3.588	-5.783	162,04

Racio analiza i pokazatelji poslovanja

O P I S	2017. godine	2016. godine	Indeks 2017/2016
Rentabilnost poslovanja (dobit/ukupni prihodi)	0,09	0,00	0,00
Likvidnost (obrtna imovina/obaveze)	1,79	3,82	46,44
Prinos na ukupni kapital(bruto dobit/ukupni kapital)	1,88	0,00	0,00
Prinos na imovinu(bruto dobit/poslovna imovina)	1,81	0,00	0,00
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/ukupni kapital)	1,69	0,00	0,00
Neto prinos od poslovnog dobitak (poslovni dobitak/neto prihod od prodaje)	0,00	10,26	0,00
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupni prihodi)	4,65	2,45	189,80
I stepen likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina/kratkoročne obaveze)	21,46	74,53	28,79
II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina/kratkoročne obaveze)	176,40	378,70	46,58

pokazatelji u %

Uporedni pregled najznačajnijih kupaca

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prometu		Indeks 2017/2016
	2017.g.	2016.g.	2016.g.	2016.g.	
UKUPAN PROMET	47.235	49.002	100,00	100,00	96,39
GOMEX DOO	20.575	22.123	43,56	45,15	93,00
CAPRILO D.O.O.	2.736	3.755	5,79	7,66	72,86
KRIPTON COMPANY D.O.O.	3.702	2.144	7,84	4,38	172,67
PROFESSIONNEL MAX DOO	30	177	0,06	0,36	0,00
IVKOM D.O.O.	339	189	0,72	0,39	179,37
XIAN MEI S.T.R.	564	656	1,19	1,34	85,98
SUPER STAR STR JIANCHENG	700	888	1,48	1,81	78,83
ANFE & CO DOO	2.769	1.130	5,86	2,31	245,04
KRIVAJA D.O.O.	2.776	2.850	5,88	5,82	97,40
VIP MOBILE D.O.O.	871	887	1,84	1,81	98,20
Ostali	12.173	14.203	25,8	29,0	-1.027,0

Uporedni pregled najznačajnijih dobavljača

O P I S	Iznos u hilj.RSD		% učešće u ukupnom prometu		Indeks 2017/2016
	2017.g.	2016.g.	2017.g.	2016.g.	
UKUPAN PROMET	47.698	27.449	100,00	100,00	173,77
EPS	7.624	8.753	15,98	31,89	87,10
TELEKOM SRBIJA AD	376	535	0,79	1,95	70,28
CAPRIOLO D.O.O.	3.193	4.249	6,69	15,48	75,15
TELENOR D.O.O.	811	708	1,70	2,58	114,55
NIS NAFTAGAS PROMET	1.159	1.209	2,43	4,40	95,86
RODGAS AD	373	335	0,78	1,22	111,34
SERTANIA DOO	0	0	0,00	0,00	0,00
SAT-TRAKT D.O.O.	9	9	0,02	0,03	100,00
LIBRA AUDIT D.O.O.	207	206	0,43	0,75	100,49

Promene bilansnih pozicija

Bilansna pozicija	Iznos u hilj.RSD		Indeks 2017/2016	Razlog promene
	2016.g.	2016.g.		
Nekretnine, postrojenja i oprema	157.273	146.998	106,99	Smanjenje za iznos godišnje amortizacije
Dugoročni finansijski plasmani	50.459	51.059	0,00	Reklasifikacija kratkoročnih finansijskih plasmana na dugoročna potraživanja prema Protokolu o naplati i obezbeđenju naplate duga.
Zalihe	225	130	173,08	
Kratkoročna potraživanja i plasmana	11.644	12.839	90,69	Saldo iz tekuće godine predstavljaju potraživanja od kupaca. Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje iz pozajmice date "Anfe&Co" deo je naplaćen dok je ostatak reklasifikovan na dugoročna potraživanja i dugoročne finansijske plasmane prema sklopljenom Protokolu o naplati i obezbeđenju naplate duga.
Kapital	212.437	209.226	101,53	Smanjenje za iznos tekućeg neto gubitka je umanjeno sa emisijom premijom nastalom otkupom sopstvenih akcija i povećanjem neraspoređene dobiti u 2016. godini na osnovu ispravke greške iz prethodne godine.
Kratkoročne obaveze	7.614	5.219	145,89	Primanje pozajmljenih sredstava u tek. God.

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

Kupeno je 377 sopstvenih običnih akcija u 2017. godini, po značajno nižoj ceni što je dovelo do emisije premije.

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

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

		su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.
3.	Glavni rizici i pretnje kojima je privredno društvo izloženo	Smatramo da u narednom periodu najveći rizik je u naplativosti naših potraživanja uprkos činjenici da relativno uspešno smo obavljali poslove u protekloj 2017. godini.

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Nismo imali ulaganja u zaštitu životne sredine.

INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

Društvo je otkupljivalo 377 kom.sopstvene akcije u 2017.godini.

FINANSIJSKI INSTRUMENTI

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

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

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

UPRAVLJANJE RIZICIMA I IZLOŽENOST RIZIKU

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

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

Tržišni rizik

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

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

Rizik od promene cena

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

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

Kreditni rizik

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

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

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

Na dan 31. decembra 2017. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 1634 hiljada (31. decembar 2016. godine: RSD 3201 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hartije od vrednosti onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting. Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu.

Potraživanja od kupaca

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

	U hiljadama dinara	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Kupci – bruto	15803	20895
- U zemlji	15803	20895
- U evrozoni		
- ostali		
Ispravka vrednosti kupaca	4159	8056
Ukupno:	<u>11644</u>	<u>12839</u>

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	Bruto	Ispravka vrednosti
	<u>2017.</u>	<u>2017.</u>
Nedospela potraživanja		
Docnja od 0 do 30 dana	711	
Docnja od 31 do 60 dana	371	
Docnja od 61 do 90 dana	2292	
Docnja od 91 do 180 dana	5292	
Docnja od 181 do 365 dana	2978	
Docnja preko 365 dana	4159	4159
Ukupno:	<u>15803</u>	<u>8,056</u>

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

RIZIK LIKVIDNOSTI

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2017. godina	Hiljada dinara			
	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	0	0	0	0
Obaveze iz poslovanja	5,513	0	0	5,213
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	5,406	0	0	5,406
2016. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	0			
Krat. finan. obaveze	193	0	0	193
Obaveze iz poslovanja	1,605	0	0	1,605
Ostale krat. obaveze	0	0	0	0
	1,798	0	0	1,798

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

UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine su bili sledeći:

	Hiljada dinara	
	2017.	2016.
1. Zaduzenost*	193	193
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1634	3201
I Neto zaduzenost (1 – 2)	-1441	-3008
3. Kapital**	217,374	213,258
II Ukupni kapital (I+3)	215,933	210,250
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	-0.67%	-1.43%

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

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

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

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

KODEKS KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

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

01.03.2018. godine
Bačka Topola

Izvršni direktor AD
Zakonski zastupnik

Rigo Ibolja



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

NAPOMENU
o objavljivanju neusvojenog finansijskog izveštaja
AD TOPOLA UNIVERZAL Bačka Topola

Do dana objavljivanja finansijskih isveštaja za 2017. godinu tj. do 30. aprila 2018. godine isti nisu usvojeni.

Nije doneta

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

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

U Bačkoj Topoli, 24.04.2018. godine



Izvršni direktor
Rigo Ibolja

