

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2016. GODINU
KOPAONIK AD BEOGRAD**

April 2017.

Прилог 1

| | | | | | |
|---|---------------------|------------------|------|-----|-----------|
| Попуњава правно лице - предузетник | | | | | |
| Матични број | 7033745 | Шифра делатности | 2562 | ПИБ | 100001966 |
| Назив | КОРАОНИК АД БЕОГРАД | | | | |
| Седиште | ДУБРОВАСКА 35 | | | | |
| | | | | | |

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 16 . године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 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 | | 1.653.884 | 1.652.892 | |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | | 1.699 | 2.649 | |
| 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 | 5 | 1.699 | 2.649 | |
| 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 | | 1.638.586 | 1.608.543 | |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | 5 | 239.507 | 239.507 | |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | 5 | 380.003 | 380.739 | |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 5 | 53.900 | 51.688 | |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | 6 | 828.991 | 826.448 | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | 5 | 816 | 816 | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | 5 | 40.620 | 40.620 | |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | 5 | 94.749 | 68.725 | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | | | |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |

| 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 | 7 | 13.599 | 41.700 | |
| 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 | 7 | 8.359 | 36.360 | |
| 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 | 7 | 5.240 | 5.340 | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | | | |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих 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 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 1.074.103 | 917.050 | |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 8 | 568.647 | 466.237 | |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | 2.125 | 1.017 | |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | 1.913 | 2.589 | |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | 552.779 | 454.927 | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 11.830 | 7.704 | |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 9 | 381.973 | 326.489 | |

| 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 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у Иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | | 217 | 217 | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | | 376.851 | 314.660 | |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | 4.820 | 11.498 | |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | 85 | 114 | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 10 | 6.690 | 15.133 | |
| 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 | 11 | 22.776 | 18.915 | |
| 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 | | 1.374 | 1.374 | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | 16.325 | |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | 21.402 | 1.216 | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 13 | 83.547 | 78.465 | |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | | 6.680 | 7.385 | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 12 | 3.790 | 4.426 | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 2.727.987 | 2.569.942 | |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | 14 | 62.333 | 69.004 | |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | | 2.243.997 | 2.167.433 | |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | 15 | 442.339 | 442.339 | |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | 442.339 | 442.339 | |
| 301 | 2. Удели друштва 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 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | 9.250 | 9.250 | |

| 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 |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | 47.434 | 47.434 | |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | 506.134 | 496.459 | |
| 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 | | 5.568 | 758 | |
| 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 | | 345 | 17.282 | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 1.252.117 | 1.206.975 | |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | 1.206.975 | 1.146.930 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | 45.142 | 60.045 | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | | | |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | 16 | 43.615 | 16.250 | |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | | 42.378 | 15.293 | |
| 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 | | 14.318 | 14.008 | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | 28.060 | 1.285 | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | | 1.237 | 957 | |
| 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 | | 1.237 | 957 | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | 22 | 20.360 | 20.559 | |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | | 420.015 | 365.700 | |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | | 13.333 | 14.604 | |
| 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 | | 13.333 | 7.667 | |
| 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 | | | 6.937 | |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | | 19.130 | 19.243 | |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 18 | 356.896 | 303.069 | |
| 431 | 1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 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 | | 237.832 | 197.660 | |
| 436 | 6. Додављачи у иностранству | 0457 | | 118.633 | 105.066 | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | 431 | 343 | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 19 | 9.911 | 9.193 | |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 20 | 7.558 | 8.503 | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 20 | 11.478 | 9.580 | |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 20 | 1.709 | 1.508 | |
| | 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 | | 2.727.987 | 2.569.942 | |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 14 | 62.333 | 69.004 | |

У _____ Београду _____

дана _____ 28.02. _____ 20 _____ 17 _____ године

М.П.



Законски заступник

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|---------------------------|-----------------------|---------------|
| Матични број 07033745 | Шифра делатности 2562 | ПИБ 100001966 |
| Назив КОРАОНИК АД БЕОГРАД | | |
| Седиште ДУБРОВАЦКА 35 | | |
| | | |

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01 до 31.12 20 16 . 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 | 23 | 2.819.684 | 2.366.777 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) | 1002 | | 2.726.283 | 2.275.686 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | 2.719.301 | 2.260.991 |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | 6.982 | 14.695 |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | | 18.111 | 17.609 |
| 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 | | | |
| 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 | | 18.111 | 17.609 |
| 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 | 24 | 75.290 | 73.482 |
| | 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 | 25 | 2.742.046 | 2.303.139 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | 2.452.829 | 2.034.661 |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | 27.820 | 15.219 |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | 476 |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | 676 | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 26 | 16.068 | 21.479 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | | 32.901 | 25.650 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 35 | 159.100 | 147.075 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 27 | 28.691 | 38.398 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | | 19.860 | 19.886 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | 26.977 | 1.747 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 28 | 32.764 | 29.938 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 77.638 | 63.638 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | 0 | 0 |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 29 | 5.047 | 20.512 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | | 220 | 6.599 |
| 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 | | 220 | 6.599 |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | | 3.799 | 11.216 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | 1.028 | 2.697 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 30 | 5.003 | 6.972 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 1.308 | |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | 1.308 | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | | 677 | 1.974 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | 3.018 | 4.998 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | 44 | 13.540 |
| | 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 | 32 | 23.373 | 30.787 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 34 | 40.820 | 38.695 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 31 | 34.137 | 25.661 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 33 | 32.931 | 25.415 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 61.441 | 69.516 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | 22 | 61.441 | 69.516 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 22 | 18.206 | 10.015 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | | |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | 22 | 1.907 | 544 |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | 22 | 45.142 | 60.045 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |

У Београду _____

дана 28.02. 2017 године

М.П.



Законски заступник

Прилог 3

| | | | | | |
|---|---------------------|------------------|------|-----|-----------|
| Попуњава правно лице - предузетник | | | | | |
| Матични број | 7033745 | Шифра делатности | 2562 | ПИБ | 100001966 |
| Назив | КОРАОНИК АД БЕОГРАД | | | | |
| Седиште | ДУБРОВАЦКА 35 | | | | |
| | | | | | |

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 20 16. 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 | 22 | 45.142 | 60.045 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| 330 | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | 9.675 | 2.766 |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| 331 | а) добици | 2005 | | 5.568 | 758 |
| | б) губици | 2006 | | | |
| | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| 332 | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| 333 | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| 334 | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |
| | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| 335 | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| 336 | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| 337 | а) добици | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | 22.849 | 12.480 |

| 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 | | 0 | 0 |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | 7.606 | 8.956 |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | 1.141 | 1,343 |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | | 8.747 | 10.299 |
| | B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | | 36.395 | 49.746 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | 36.395 | 49.746 |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |

У БЕОГРАДУ

дана 28.02. 2017 године

М.П.



Законски заступник

Прилог 5

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број

07033745

Шифра делатности

2562

ПИБ

100001966

Назив

КОРАОНИК АД БЕОГРАД

Седиште

ДУВРОВАСКА 35

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 01.01. до 31.12. 20 16. године

- у хиљадама динара -

| Ред. број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | | | | | |
|-----------|--|---------------------|------------------------------|---------|---------|----------------------------|-------------------------|------|------|-----------|------|------|------|------|
| | | 30 | | 31 | | 32 | | 35 | | 047 и 237 | | 34 | | |
| | | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП |
| | | Основни капитал | Уписани а неуплаћени капитал | Резерве | Губитак | Откупљене сопствене акције | Нераспо- ређени добитак | | | | | | | |
| 1 | Почетно стање на дан 01.01. _____ | 4001 | 4002 | 4019 | 4037 | 4055 | 4073 | 4091 | 4092 | 4091 | 4091 | 4091 | 4091 | 4091 |
| 1 | а) дугови салдо рачуна | 4001 | 4002 | 4019 | 4037 | 4055 | 4073 | 4091 | 4092 | 4091 | 4091 | 4091 | 4091 | 4091 |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 4020 | 4020 | 4038 | 4056 | 4074 | 4092 | 4092 | 4092 | 4092 | 4092 | 4092 | 4092 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4003 | 4004 | 4021 | 4039 | 4057 | 4075 | 4093 | 4093 | 4093 | 4093 | 4093 | 4093 | 4093 |
| 2 | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4003 | 4004 | 4021 | 4039 | 4057 | 4075 | 4093 | 4093 | 4093 | 4093 | 4093 | 4093 | 4093 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4004 | 4022 | 4022 | 4040 | 4058 | 4076 | 4094 | 4094 | 4094 | 4094 | 4094 | 4094 | 4094 |
| 3 | Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ | 4005 | 4006 | 4023 | 4041 | 4059 | 4077 | 4095 | 4095 | 4095 | 4095 | 4095 | 4095 | 4095 |
| 3 | а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4005 | 4006 | 4023 | 4041 | 4059 | 4077 | 4095 | 4095 | 4095 | 4095 | 4095 | 4095 | 4095 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4006 | 4024 | 4024 | 4042 | 4060 | 4078 | 4096 | 4096 | 4096 | 4096 | 4096 | 4096 | 4096 |
| 4 | Промене у претходној _____ години | 4007 | 4008 | 4025 | 4043 | 4061 | 4079 | 4097 | 4097 | 4097 | 4097 | 4097 | 4097 | 4097 |
| 4 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4007 | 4008 | 4025 | 4043 | 4061 | 4079 | 4097 | 4097 | 4097 | 4097 | 4097 | 4097 | 4097 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | 4026 | 4026 | 4044 | 4062 | 4080 | 4098 | 4098 | 4098 | 4098 | 4098 | 4098 | 4098 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | 4009 | 4010 | 4027 | 4045 | 4063 | 4081 | 4099 | 4099 | 4099 | 4099 | 4099 | 4099 | 4099 |
| 5 | а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4009 | 4010 | 4027 | 4045 | 4063 | 4081 | 4099 | 4099 | 4099 | 4099 | 4099 | 4099 | 4099 |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4010 | 4028 | 4028 | 4046 | 4064 | 4082 | 4100 | 4100 | 4100 | 4100 | 4100 | 4100 | 4100 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4011 | 4012 | 4029 | 4047 | 4065 | 4083 | 4101 | 4101 | 4101 | 4101 | 4101 | 4101 | 4101 |
| 6 | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4011 | 4012 | 4029 | 4047 | 4065 | 4083 | 4101 | 4101 | 4101 | 4101 | 4101 | 4101 | 4101 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4012 | 4030 | 4030 | 4048 | 4066 | 4084 | 4102 | 4102 | 4102 | 4102 | 4102 | 4102 | 4102 |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | 4013 | 4014 | 4031 | 4049 | 4067 | 4085 | 4103 | 4103 | 4103 | 4103 | 4103 | 4103 | 4103 |
| 7 | а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4013 | 4014 | 4031 | 4049 | 4067 | 4085 | 4103 | 4103 | 4103 | 4103 | 4103 | 4103 | 4103 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4014 | 4032 | 4032 | 4050 | 4068 | 4086 | 4104 | 4104 | 4104 | 4104 | 4104 | 4104 | 4104 |
| 8 | Промене у текућој _____ години | 4015 | 4016 | 4033 | 4051 | 4069 | 4087 | 4105 | 4105 | 4105 | 4105 | 4105 | 4105 | 4105 |
| 8 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4015 | 4016 | 4033 | 4051 | 4069 | 4087 | 4105 | 4105 | 4105 | 4105 | 4105 | 4105 | 4105 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 4034 | 4034 | 4052 | 4070 | 4088 | 4106 | 4106 | 4106 | 4106 | 4106 | 4106 | 4106 |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | 4017 | 4018 | 4035 | 4053 | 4071 | 4089 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 |
| 9 | а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4017 | 4018 | 4035 | 4053 | 4071 | 4089 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4018 | 4036 | 4036 | 4054 | 4072 | 4090 | 4108 | 4108 | 4108 | 4108 | 4108 | 4108 | 4108 |
| | | 4017 | 4018 | 4035 | 4053 | 4071 | 4089 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 | 4107 |
| | | 4018 | 4036 | 4036 | 4054 | 4072 | 4090 | 4108 | 4108 | 4108 | 4108 | 4108 | 4108 | 4108 |

у _____ Београду

дана 28.02 20 17 године

| Ред. број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|--|------------------------------------|---|--|---|---|---|---|------|--------|--|--|--|--|--|--|
| | | АОП 330 Резервационе резерве | АОП 331 Актуарски добити или губити | АОП 332 Добити или губити по основу улагања у власничке инструменте капитала | АОП 333 Добити или губити по основу удела у осталом добити или губити придружених друштва | АОП 334 и 335 Добити или губити по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | АОП 336 Добити или губити по основу хелинга новчаног тока | АОП 337 Добити или губити по основу ХОВ расположивих за продају | | | | | | | | |
| 1 | Почетно стање на дан 01.01. _____ | | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | | | | |
| 1 | а) дугови рачуна | 4109 | | 4127 | 4145 | 4163 | 4181 | 4199 | 4217 | 32.515 | | | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | 494.109 | 4128 | 4146 | 4164 | 4182 | 4200 | 4218 | | | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4111 | | 4129 | 4147 | 4165 | 4183 | 4201 | 4219 | 4219 | | | | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | 4148 | 4166 | 4184 | 4202 | 4220 | 4220 | | | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4113 | | 4131 | 4149 | 4167 | 4185 | 4203 | 4221 | 32.515 | | | | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4114 | 494.109 | 4132 | 4150 | 4168 | 4186 | 4204 | 4222 | | | | | | | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4115 | 800 | 4133 | 4151 | 4169 | 4187 | 4205 | 4223 | 3.913 | | | | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | 3.150 | 4134 | 4152 | 4170 | 4188 | 4206 | 4224 | 19.146 | | | | | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4117 | | 4135 | 4153 | 4171 | 4189 | 4207 | 4225 | 17.282 | | | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4118 | 496.459 | 4136 | 4154 | 4172 | 4190 | 4208 | 4226 | | | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4119 | | 4137 | 4155 | 4173 | 4191 | 4209 | 4227 | 4227 | | | | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4120 | | 4138 | 4156 | 4174 | 4192 | 4210 | 4228 | 4228 | | | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4121 | | 4139 | 4157 | 4175 | 4193 | 4211 | 4229 | 17.282 | | | | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4122 | 496.459 | 4140 | 4158 | 4176 | 4194 | 4212 | 4230 | | | | | | | |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4123 | 3.307 | 4141 | 4159 | 4177 | 4195 | 4213 | 4231 | 4231 | | | | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | 12.982 | 4142 | 4160 | 4178 | 4196 | 4211 | 4232 | 22.850 | | | | | | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4125 | | 4143 | 4161 | 4179 | 4197 | 4215 | 4233 | 4233 | | | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126 | 506.134 | 4144 | 4162 | 4180 | 4198 | 4216 | 4234 | 5.568 | | | | | | |

| Ред. број | ОПИС | АОП | Укупан капитал АОП Σ(ред. 16 кол. 3 до кол. 15) - Σ(ред. 1а кол. 3 до кол. 15) ≥ 0 | АОП | Губитак изнад капитала АОП Σ(ред. 1а кол. 3 до кол. 15) - Σ(ред. 1бс кол. 3 до кол. 15) ≥ 0 |
|-----------|---|------|--|------|---|
| 1 | 2 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање на дан 01.01. _____ а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна | 4235 | 2.094.284 | 4244 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дуговој страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна | 4236 | | 4245 | |
| 3 | Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4237 | 2.091.416 | 4246 | |
| 4 | Промене у претходној _____ години а) промет на дуговој страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна | 4238 | | 4247 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4239 | 2.168.984 | 4248 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дуговој страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна | 4240 | | 4249 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4241 | 2.167.433 | 4250 | |
| 8 | Промене у текућој _____ години а) промет на дуговој страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна | 4242 | | 4251 | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4243 | 2.243.997 | 4252 | |



М.П.

Законски заступник

Прилог 4

| | | | | | |
|---|---------------------|------------------|------|-----|-----------|
| Попуњава правно лице - предузетник | | | | | |
| Матични број | 7033745 | Шифра делатности | 2562 | ПИБ | 100001966 |
| Назив | КОРАОНИК АД БЕОГРАД | | | | |
| Седиште | ДУБРОВАЦКА 35 | | | | |
| | | | | | |

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01 до 31.12. **20** 16 . године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | 3001 | 2.782.284 | 2.376.358 |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | | | |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 2.706.824 | 2.283.452 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 831 | 1.100 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 74.629 | 91.806 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 2.775.324 | 2.227.002 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 2.424.689 | 1.944.036 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 153.335 | 142.156 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 1.899 | 2.948 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 15.073 | 11.669 |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 180.328 | 126.193 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 6.960 | 149.356 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | 3013 | 27.235 | 6.816 |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | | | |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | 26.642 | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | 457 | 432 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | 136 | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | 6.384 |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 27.638 | 45.852 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 26.024 | 32.164 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | 1.614 | 13.688 |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 403 | 39.036 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | 3025 | 25.281 | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | | | |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | 25.000 | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | 281 | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 26.359 | 45.344 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|-------------|------------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | 7.026 | 10.326 |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 19.333 | 34.269 |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | 749 |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | 1.078 | 45.344 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 2.834.800 | 2.383.174 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 2.829.321 | 2.318.198 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | 5.479 | 64.976 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 78.465 | 14.735 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | 126 | 35 |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | 523 | 1.281 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 83.547 | 78.465 |

У _____ БЕОГРАДУ _____

дана _____ 28.02. _____ 20 _____ 17 _____ године



Законски заступник

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2016. GODINU**

1. OPŠTE INFORMACIJE

Društvo „Kopaonik“ A.D. Beograd (u daljem tekstu: Društvo) je osnovano 13.02.1946., Odlukom o osnivanju, kao društveno preduzeće, koje je privatizovano u skladu sa Zakonom o privatizaciji i registrovano u Trgovinskom sudu u Beogradu u registarskom ulošku broj 1-55-00 prevedeno u Agenciju za privredne registre pod brojem BD 50207/2005 od 08.07.2005.godine.

Pretežna delatnost kojom se Društvo bavi je obrada i prerada proizvoda crne metalurgije (2562-mašinska obrada metala) a pored toga registrovano je za unutrašnju i spoljnu trgovinu građevinskim i ogrevnim materijalom.

Matični broj Društva je 07033745, a poreski identifikacioni broj – PIB 100001966.

Sedište Društva je u Beogradu, Dubrovačka 35.

Društvo ima registrovane sledeće Ogranke - Poslovne centre:

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Beograd, Dubrovačka 35,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Užice, Pekarska bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Kraljevo, Stari aerodrome bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Zaječar, Filipa Kljajića 2,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Niš, 12.februara bb.

Društvo je na dan 31. decembra 2016. godine imalo 184 zaposlenih, a 31. decembra 2015. godine 193 zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane nadzornog odbora, dana 25.02.2017.godine. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su obavezni da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu: „Zakon“, objavljen u „Sl. glasnik RS“ br. 62/2016), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo kao srednje pravno lice, primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), (*promeniti ukoliko je drugačije*), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja (Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC), naknadne imene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (Odbor), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Sl. glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu: „Rešenje o utvrđivanju prevoda“) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (Konceptualni okvir), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2015. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljavani, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Međutim, do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, nisu bile prevedene sve izmene MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koje počinju 01.01.2014. godine. Pored navedenog pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS, MSFI i IFRIC tumačenja.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u Napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.4.

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

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3.

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

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

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednosti i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom uklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“, izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenos sredstava sa kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja o povezanim licima“ – pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definisije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg

kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);

- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija“. Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala“ na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti - Obelodanjivanja“- prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje učešća u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima; Uputstvo o prelaznoj promeni (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednička ulaganja“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

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

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

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ MSFI „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije

prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);

- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 32, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MSFI 40), radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);

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

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

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39- sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 14 „Račun regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnji“, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata“, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina“ i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godinu, uz dozvoljenu raniju primenu;
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojanja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“ – tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojanja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ – poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ - metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – prodaja ili prenos sredstava između investitora i njihovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije“. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti (dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine uz dozvoljenu raniju primenu);
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja

su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

Izuzet kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju (*nekretnina, postrojenja i opreme*, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 3.3 i 13). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 2 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – “*Prikazivanje finansijskih izveštaja*.”
- 3 Greške iz prethodnih godina se nisu odrazile na finansijske izveštaje za 2016. godinu, već su evidentirane kao korekcije početnog stanja neraspoređene dobiti-neraspoređenog dobitka/gubitka.

2.5. Načelo stalnosti poslovanja

U poslovnoj 2016. godini, Društvo je ostvarilo poslovni dobitak od 59.864 hiljada dinara, odnosno neto dobitak/gubitak u iznosu od 44.565 hiljada dinara (2015. godine: poslovni dobitak 69.516 hiljada dinara, odnosno neto dobitak 60.045 hiljada dinara. Ukupne obaveze Društva na dan 31. decembar 2016. godine su manje od njegove ukupne aktive za iznos od 2.238.717 hiljada dinara (2015 godine: 2.167.414 hilj. din). Ovi faktori ne utiču na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koji mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

Shodno prethodno navedenim izvršenim i preduzetim aktivnostima kao i budućim planovima rukovodstvo Društva je finansijske izveštaje za poslovnu 2016. godinu sastavilo na osnovu načela stalnosti poslovanja.

2.6. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2.7. Uporedni podaci

Društvo je izmenilo početno stanje neraspoređenog dobitka/gubitka za 2016. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu nekorigovanih grešaka.

| | <u>Napomena</u> | <u>Kapital</u> |
|---|-----------------|------------------|
| | | 1.148.481 |
| Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine | | -1.551 |
| Korekcije | | _____ |
| Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2016. godine | | 1.146.930 |

| | 2015. | Korekcija | 2015. (korigovano) |
|---|-------------------------|-----------|--------------------|
| | (iz izveštaja za 2015.) | | |
| A. STALNA IMOVINA | 1.652.892 | | 1.652.892 |
| I NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | - | | - |
| II GOODWILL | - | | - |
| III NEMATERIJALNA ULAGANJA | 2.649 | | 2.649 |
| IV NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA | 1.608.543 | | 1.608.543 |
| V DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI | 41.700 | | 41.700 |
| B. OBRтна IMOVINA | 917.050 | | 917.050 |
| I ZALIHE | 466.237 | | 466.237 |
| II STALNA SRED.NAMENJENA PRODAJI I SRED.POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | - | | - |
| III KRATK.POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA | 450.813 | | 450.813 |
| V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | - | | - |
| G. POSLOVNA IMOVINA | 2.569.942 | | 2.569.942 |
| D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | - | | - |
| D. UKUPNA AKTIVA | 2.569.942 | | 2.569.942 |
| E. VANBILANSNA AKTIVA | 69.004 | | 69.004 |
| UKUPNO | | | |
| A. KAPITAL | 2.168.984 | -1.551 | 2.167.433 |
| B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE | - | - | - |
| I DUGOROČNA REZERVISANJA | 16.250 | - | 16.250 |
| II DUGOROČNE OBAVEZE | - | - | - |
| III KRATKOROČNE OBAVEZE | 364.149 | 1.551 | 365.700 |
| V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 20.559 | - | 20.559 |
| G. UKUPNA PASIVA | 2.569.942 | - | 2.569.942 |
| D. VANBILANSNA PASIVA | 69.004 | | 69.004 |
| UKUPNO | | | |

Korekcija početnog stanja u iznosu od 1.551 hiljada dinara se odnosi na račun Gline promet iz 2011. godine za okončanu situaciju za izvodjenje radova na poslovnom prostoru u ulici Terazije 13 V.

U poređne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2015. godinu.

2.8. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

(b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi odnosno rashodi.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. Stalna imovina

(a) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Vrednovanja nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom osnovnog postupka predviđenog MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom otpisivanja. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija može za neko nematerijalno ulaganje odrediti i drugi metod obračuna amortizacije, u kom slučaju je dužan da obezbedi podatke ili da odredi lice koje će obezbediti podatke neophodne za takav, drugi način amortizacije. U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

| Naziv | Stopa amortizacije |
|--------------------------------|--------------------|
| Licence i aplikacioni programi | 20% |

(b) Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS 16, čiji je korisni vek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno vrednovanje nekretnina (osim nekretnina koje su svrstane u investicione nekretnine), postrojenja, opreme, alata i inventara koji se kalkulatивно otpisuje i ostalih osnovnih sredstava (u daljem tekstu ovog člana - sredstva) vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija odlučuje da li pri početnom vrednovanju sredstva deo nabavne vrednosti čine eventualni budući neophodni troškovi njegovog uklanjanja i da li se po tom osnovu vrši priznavanje rezervisanja.

Naknadno merenje, posle početnog priznavanja nekretnina vrši se primenom modela revalorizacije predviđenim MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Za obračun amortizacije primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo na osnovu njegovog procenjenog veka trajanja. Obračun amortizacije vrši se od narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Kod otuđenja obračun amortizacije vrši se zaključno sa mesecom u kome sredstvo otuđeno.

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

Za procenu fer vrednosti Izvršni odbor može angažovati ovlašćenog procenitelja.

Prilikom svake revalorizacije ispravka vrednosti po osnovu amortizacije se svodi na nulu, a naredne amortizacije se obračunavaju po stopi koja proističe iz preostalog procenjenog veka korisne upotrebe.

Naknadni izdaci iskazuju se kao trošak perioda u kojem su nastali.

Vrednovanje opreme nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela troška nabavke predviđenog MRS-16 Nekretnine, postrojenja i opreme.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme

Za obračun amortizacije primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Obračun amortizacije se vrši od narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Kod otuđenja obračun amortizacije vrši se zaključno sa mesecom u kojem je sredstvo otuđeno.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

| Naziv | Stopa amortizacije |
|-----------------------------|--------------------|
| Građevinski objekti | 2,5% |
| Rač. oprema | 6,67% |
| Vozila (putnička i teretna) | 6,67% |
| Kancelarijska oprema | 10,00% |
| Ostala oprema (mašine) | 5,00% |

Korisni vek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Preostala vrednost se procenjuje prema vrednostima na dan nabavke.

Procenu preostale vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procenu preostale vrednosti koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

Preostala vrednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada postoji jasna politika Društva da se sredstvo otuđi pre isteka veka trajanja ili kada je vrednost na kraju perioda korišćenja sredstva (vrednost otpada) značajna.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih delova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost sredstva koriguje se i nabavna vrednost.

Ako je vek trajanja ugrađenog dela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od veka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj deo vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog veka trajanja.

Odstranjeni deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

Ulaganja na tuđim sredstvima radi obavljanja delatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva, pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1. ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procenjenog veka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

(v) Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina preduzeća je nekretnina koju Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Nekretnina (zemljište i/ili građevinski objekat) koja se daje u zakup, svrstava se u investicionu nekretninu ako se više od 50% tog sredstva daje u zakup. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija u slučaju kada se deo sredstva daje u zakup, određuje da li postoje uslovi da se sredstvo obračunski podeli na dva sredstva: jedno koje se daje u zakup i koje će imati računovodstveni tretman investicione nekretnine i drugo koje koristi Društvo i koje neće imati računovodstveni tretman investicione nekretnine. U slučaju postojanja dodatnih uslova, kao što je na primer pružanje dodatnih usluga zakupcu od strane Društva, Predsednik Izvršnog odbora Društva određuje da li su čak i u uslovima kada je više od 50% sredstva dato u zakup ispunjeni uslovi da se sredstvo ne tretira kao investiciona nekretnina.

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene

vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicionih nekretnina, uključuje se u neto dobitak/ gubitak perioda u kome je nastao. Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

(g) Biološka sredstva

Biološka sredstva se odmeravaju pri početnom priznavanju i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju ako se fer vrednost, pri početnom priznavanju, ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju biološko sredstvo se odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Dobitak/(gubitak) pri početnom priznavanju biološkog sredstva po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, kao i pri promeni fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kome je nastao.

Poljoprivredni proizvodi ubrani od bioloških sredstava Društva odmeravaju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u momentu ubiranja.

Dobitak/(gubitak) iz početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kom je nastao.

(d) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuju i čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Za istovrstan alat i inventar koji se zajedno koristi pojedinačna vrednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrednosti svih istovrsnih alata i inventara.

(đ) Rezervni delovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana. Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni. Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

(e) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Predsednik Izvršnog odbora Društva se zadužuje da za svako dugoročno finansijsko ulaganje pribavi podatak o namerama Društva u vezi sa tim ulaganjima.

Učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani nakon početnog priznavanja iskazuju se po:

- tržišnoj vrednosti, ukoliko postoji aktivno tržište, tako da se na datum svakog bilansa stanja vrši usklađivanje sa tržišnom vrednošću, a razlika se evidentira u okviru sopstvenog kapitala na poziciji revalorizacionih rezervi,
- nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti, ukoliko ne postoji aktivno tržište na kome je moguće utvrditi njihovu tržišnu vrednost.

Društvo procenjuje na svaki dan bilansa stanja da li postoje objektivni dokazi za obezvređenje finansijskog sredstva ili grupe sredstava u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje. Finansijsko sredstvo je obezvređeno ako je iskazano u iznosu koji je iznad njegove procenjene vrednosti koja može da se povraća.

3.2. Obrtna imovina

(a) Zalihe

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva. Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje

Zalihe gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Cena koštanja obuhvata troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodeljivanje fiksnih i promenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja. Promenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju, direktno ili skoro direktno, srazmerno promeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Dodeljivanje fiksnih režijskih troškova troškovima proizvodnje zasniva se na uobičajenom kapacitetu proizvodnih objekata. Uobičajeni kapacitet je proizvodnja za koju se očekuje da će u proseku biti ostvarena tokom više perioda ili sezona u normalnim okolnostima, uzimajući pri tom u obzir gubitak kapaciteta usled planiranog održavanja. Stvarni nivo proizvodnje može da se koristi, ako je približan uobičajenom kapacitetu. Iznos fiksnih režijskih troškova koji se dodeljuju svakoj grupi proizvoda ne može da se posledično poveća zbog niske proizvodnje ili neiskorišćenosti postrojenja. Nedodeljeni režijski troškovi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. U periodima neuobičajeno velike proizvodnje, iznos fiksnih režijskih troškova koji je dodeljen svakoj grupi proizvoda smanjuje se tako da se zalihe ne mere iznad cene koštanja. Promenljivi režijski troškovi dodeljuju se svakoj grupi proizvoda na osnovu stvarne upotrebe proizvodnih kapaciteta. Rezultat proizvodnog procesa može da bude više proizvoda koji se proizvode istovremeno. To je slučaj, na primer, kada se proizvode zajednički proizvodi ili kada postoje proizvod i nusproizvod. Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na razumnoj i doslednoj osnovi. Drugi troškovi uključuju se u cenu koštanja zaliha samo u meri u kojoj su nastali prilikom dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja zaliha mogu se uključiti i neproizvodni režijski troškovi ili troškovi uzgajanja proizvoda za posebne kupce.

"Ključevi" koji se koriste za raspoređivanje troškova pri sastavljanju kalkulacija cena koštanja utvrđuju se najkasnije 30 dana pre datuma bilansa i za naredni bilans stanja i menjaju se samo ako se bitno promene okolnosti koje na njih utiču.

Troškovi koji se ne uključuju u cenu koštanja zaliha gotovih proizvoda i koji se priznaju na teret rashoda su:

- 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.

Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u cenu koštanja zaliha. Izlaz zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se po metodi ponderisane prosečne cene. Neto prodajna vrednost zaliha gotovih proizvoda predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha gotovih proizvoda, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje. Otpisivanje zaliha gotovih proizvoda vrši se za svaku grupu proizvoda posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha gotovih proizvoda vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

Zalihe robe

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

(b) Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji. Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu 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 rashoda.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u celosti sem u slučaju kad iz obrazloženog predloga Izvršnih direktora ogranaka proizilazi da se ne radi o potraživanjima kod kojih je izvesna nenaplativost.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih 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.

Verovatnoću nemogućnosti naplate u svakom konkretnom slučaju procenjuje komisija koju formira Izvršni odbor, a na osnovu dokumentovanih razloga (popis, stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenjete imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.), donosi izvršni odbor Odluku o direktnom otpisu potraživanja.

(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski zakup, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.4. Osnovni kapital

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a iako je u Registru upisana vrednost u evrima.

3.5. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade zaposlenima. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

3.6. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

3.7. Obaveze prema dobavljačima

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

3.8. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2016. godinu iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet, odnosno deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnine po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

3.9. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2016. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

U skladu sa Kolektivnim ugovorom o radu Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u

penziju ili pri prestanku radnog odnosa po sili zakona zbog gubitka radne sposobnosti – u visini dve prosečne zarade koje je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Društvu za mesec koji prethodi mesecu u kome se vrši isplata otpremnine, odnosno dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednje objavljenom podatku nadležnog republičkog organa, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne do četiri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih neto zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu, što je prikazano u sledećoj tabeli:

| <u>Broj godina</u> | <u>Broj zarada</u> |
|--------------------|--------------------|
| 10 | 1 |
| 20 | 2 |
| 30 | 3 |
| 35 (za žene) | 4 |
| 40 | 4 |

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je u skladu sa zahtevima MRS 19 - Naknade zaposlenima. Aktuarski dobiti i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali.

3.10. Priznavanje prihoda

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

3.11. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3.12. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.13. Zakupi

Nekretnine, postrojenja i oprema

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine *nekretnine, postrojenja i opremu*. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup. Finansijski zakupi se kapitalizuju na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

3.14. Zakupi

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa. Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

(b) Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se ka nematerijalno ulaganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

3.15. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stopa amortizacije

Procena korisnog trajanja veka imovine, opreme i nematerijalnih ulaganja zasniva se na istorijskom iskustvu na sličnim sredstvima, kao i na predviđenom tehničkom napretku i promenama u ekonomskim i industrijskim faktorima. Adekvatnost procene preostalog veka trajanja osnovnih sredstava se analizira jednom godišnje na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja od kupaca i drugih dužnika na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, ako dužnici nisu u mogućnosti da izvrše plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređenja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo izaziva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate.

4.3. Rezervisanja za sudske sporove

Generalno, rezervisanja su u značajnoj meri podložna procenama. Društvo procenjuje verovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoviti kao rezultat prošlih događaja i vrši procenu iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza. Iako Društvo poštuje načelo opreznosti prilikom procene, s obzirom da postoji velika doza neizvesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupat od ovih procena.

4.4. Beneficije zaposlenih

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmire utruduje se aktuarskom procenom. Aktuarska procena podrazumeva korišćenje pretpostavki vezanih za diskontnu stopu, predviđeni rast zarada, stopu smrtnosti i flukualciju zaposlenih. Pri određivanju odgovarajuće diskontne stope rukovodstvo Društva polazi od kamatne stope koja bi bila ekvivalentna stopi na obveznice Društva. Stopa smrtnosti je bazirana na javno dostupnim tablicama mortaliteta. Budući rast zarada baziran je na očekivanim stopama inflacije.

4.5. Fer vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene

vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Uprava Društva vrši procenu rizika i u slučaju kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Prema MSFI 13, Društvo odmerava fer vrednost imovine i obaveza koristeći pretpostavke koje bi učesnici na tržištu koristili prilikom određivanja cene imovine ili obaveze, pod pretpostavkom da tržišni učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu. Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji na primarnom ili najpovoljnijem tržištu na datum odmeravanja, po tekućim tržišnim uslovima, a nezavisno od toga da li je ta cena direktno uočljiva ili procenjena upotrebom druge tehnike procene.

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Različiti nivoi fer vrednosti definisani su na sledeći način:

- Inputi nivoa 1 – su kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima entitet ima pristup na datum odmeravanja. Pretpostavke inputa nivoa 1 se odnose na postojanje primarnog tržišta za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i da li entitet može da realizuje transakciju za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.

- Inputi nivoa 2 – su inputi koji nisu kotirane cene uključene u nivo 1 koje su uočljive za imovinu ili obavezu, bilo direktno ili indirektno. Ovi inputi uključuju sledeće: kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna, inputi koji nisu kotirane cene, ako su uočljivi za imovinu ili obaveze i inputi potkrepljeni tržištem.
- Inputi nivoa 3 – su neuočljivi inputi za imovinu ili obaveze, koje entitet razvija koristeći najbolje informacije raspoložive u datim okolnostima. Dakle, razmatraju se sve razumno raspoložive informacije o pretpostavkama tržišnih učesnika. Neuočljivi inputi smatraju se pretpostavkama tržišnih učesnika i ispunjavaju cilj odmeravanja fer vrednosti.

Rukovodstvo Društva smatra da neto knjigovodstvena vrednost odgovara fer vrednosti tih nekretnina.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | Zemljište, grad.objekti i stanovi | Oprema | Ostala oprema | Ulaganja u tuđe nek. i opremu | NPO u pripremi | Avansi | Ukupno |
|--|---|----------------|------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------|----------------|
| <u>Nabavna vrednost</u> | | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2015. g | 620.246 | 153.857 | 816 | - | 40.620 | 68.725 | 884.264 |
| Povećanja/smanjenje | -736 | 6.504. | | | | 26.024 | 31.792 |
| Aktiviranja | | | | | | | |
| Sredstva primljena bez naknade | | | | | | | |
| Otuđenja | | | | | | | |
| Prenos (sa)/na | | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12. 2016. g | 619.510 | 160.361 | 816 | - | 40.620 | 94.749 | 916.056 |
| <u>Akumulirana ispravka vrednosti</u> | | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12. 2015. g | - | 102.169 | - | - | - | - | 102.169 |
| Aktiviranja | | | | | | | |
| Amortizacija | | | | | | | |
| Otuđenja | | -5.112 | | | | | |
| Prenos (sa)/na | - | 9.404 | - | - | - | - | 4.292 |
| Stanje na dan 31.12.2016. g | - | 106.461 | - | - | - | - | 106.461 |
| <u>Sadašnja vrednost na dan:</u> | | | | | | | |
| 31. decembra 2015. godine | 620.246 | 51.688 | 816 | - | 40.620 | 68.725 | 782.095 |
| 31. decembra 2016. godine | 619.510 | 53.900 | 816 | - | 40.620 | 94.749 | 809.595 |

Zemljište i građevinski objekti Društva su poslednji put procenjivani sa stanjem na dan 31.12.2016. od strane nezavisnih procenitelja. Procena je izvršena na osnovu tržišnih vrednosti nedavnih transakcija sa povezanim stranama obavljenim po istim uslovima kao i sa trećim licima. Pozitivan efekat revalorizacionih rezervi umanjeno za odloženi porez na dobitak iskazan je u korist ostalih rezervi u okviru akcijskog kapitala.

Povećanje na avansima za nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 26.024 hiljada dinara, odnosi se na uplate po predugovoru za kupovinu zemljišta.

Amortizacija za 2016. godinu iznosi 19.860 hiljada dinara (za 2015:19.886 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja.

6. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na računu su bile kao što sledi:

| | 2016. | 2015. |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Stanje na početku godine | 826.448 | 834.748 |
| Povećanje-procena | 2.543 | - |
| Smanjenje-procena | - | 8.300 |
| Stanje na kraju godine | 828.991 | 826.448 |

| R.b r. | Inv. Br. | Naziv objekta | Godina nabavke | Jedini ca mere | Količina | dinara |
|--------|----------|---------------------------------|----------------|----------------|----------|--------------------|
| | | | | | | |
| 1 | 2541 | Zgrada Dubrovačka 35 | 1994 | m2 | 6645,21 | 606.349.006 |
| 2 | 2542 | Zgrada Zmaj Jovina 3 | 1955 | m2 | 929,77 | 154.981.135 |
| 3 | 2543 | Lokal Kursulina 2a | 1995 | m2 | 33,87 | 4.683.848 |
| 4 | 2544 | Lokal Kursulina 2a | 1995 | m2 | 42,84 | 5.924.300 |
| 5 | 1238 | Poslovna zgrada S. Markovica 42 | 1983 | m2 | 487,61 | 42.144.430 |
| 6 | 2350 | Masivna zgrada Dunavska 15 | 1954 | m2 | 325,00 | 4.815.420 |
| 7 | 2351 | Magacin Dunavska 15 | 1961 | m2 | 800,00 | 2.469.446 |
| 8 | 2352 | Upravna zgrada Dunavska 15 | 1961 | m2 | 300,00 | 4.445.003 |
| 9 | 2353 | Baraka Dunavska 15 | 1961 | m2 | 400,00 | 493.888 |
| 10 | 2354 | Magacin Dunavska 15 | 2001 | | | 500.000 |
| 11 | 2355 | Portirnica Dunavska 15 | | m2 | 6,00 | 62.000 |
| 12 | 2356 | Ograda Dunavska 15 | | m | 150,00 | 45.000 |
| 13 | 2357 | Betonska staza Dunavska 15 | | | | 45.000 |
| 14 | 2358 | Spoljni vodovod Dunavska 15 | | | | 48.000 |
| 15 | 2359 | Spoljne el. inst. Dunavska 15 | | | | 52.000 |
| 16 | 1761 | Upravna zgrada – D.Tucovića | 1960 | m2 | 192,50 | 1.687.558 |
| 17 | 1762 | Nastrešnica – D. Tucovića | 1960 | m2 | 150,50 | 204.408 |
| 18 | 1767 | Betonska ograda- D.Tucovića | | m | 20,00 | 12.347 |
| 19 | 1768 | Zidana ograda – D.Tucovića | | m | 45,00 | 27.781 |
| | | | | | | 828.990.570 |

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | | |
| Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica | | |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | 8.359 | 36.360 |
| Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Dugoročni krediti u zemlji | | |
| Dugoročni krediti u inostranstvu | | |
| Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća | | |
| Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli | | |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani <i>/specificirati/</i> | 5.240 | 5.340 |
| <i>Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)</i> | | |
| | <u>13.599</u> | <u>41.700</u> |

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

| Naziv i sedište | 2016. | Učešće % |
|-----------------------------------|--------------|----------|
| Rapid Apatin | 8.269 | 1,54 |
| Tržište novca | 48 | / |
| Kopaonik Promet DOO | 42 | 0,01 |
| Stanje na dan 31. decembra | 8.359 | |

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2016. godine iznose 5.240 hilj. din. i odnose se na dugoročna potraživanja za prodate društvene stanove i dugoročna potraživanja za date stambene kredite.

8. ZALIHE

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Zalihe materijala | 2.125 | 1.017 |
| Nedovršena proizvodnja | - | - |
| Gotovi proizvodi | 1.913 | 2.589 |
| Roba | 689.590 | 572.530 |
| Dati avansi za zalihe i usluge | 11.830 | 7.704 |
| Minus: ispravka vrednosti | 136.811 | 113.603 |
| Ukupno zalihe – neto | 568.647 | 466.236 |

Zalihe gotovih proizvoda iznose 1.913 i odnose se na zalihe proizvoda: rezane gradje.
Zalihe robe iznose 552.779 i odnose se na zalihe robe u maloprodaji/veleprodaji.

Dati avansi za zalihe i usluge iznose 11.830 i najvećim delom se odnose na avans dat dobavljačima za nabavku robe.

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: članovi i predsednik. Elaborat o popisu usvojen je dana 20.12.2016 godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Potraživanja od kupaca | 381.888 | 326.375 |
| Potraživanja iz specifičnih poslova | - | - |
| Ostala potraživanja | 85 | 114 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 22.776 | 18.915 |
| PDV i AVR | 10.470 | 11.811 |
| Ukupno potraživanja – neto | 415.219 | 357.215 |

Potraživanja od kupaca

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Kupci zavisna pravna lica | - | - |
| Kupci ostala povezana pravna lica | 217 | 217 |
| Kupci u zemlji | 628.989 | 554.439 |
| Kupci u inostranstvu | 4.820 | 11.498 |
| Ostala potraživanja po osnovu prodaje | 85 | 114 |
| | <u>634.111</u> | <u>566.268</u> |
| Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica | | |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica | | |
| Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji | 252.138 | 239.779 |
| Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu | | |
| | 381.973 | 326.489 |

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima u procentu od 10,72%.
Neusaglašena razlika iznosi 67.954 hiljada dinara.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu.

Za potraživanje od kupca u iznosu od 4.634 hiljada dinara nije formirana ispravka vrednosti iako je od roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica kojima se ujedno i duguje

10. Druga potraživanja

| | 2016. | 2015. |
|---|--------------|---------------|
| Potraživanja za kamatu i dividende | 784 | 725 |
| Potraživanja od zaposlenih | 2.586 | 1.777 |
| Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje | / | / |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | / | / |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 209 | 545 |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | / | 47 |
| Potraživanja po osnovu naknada šteta | 440 | 452 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 5.001 | 13.917 |
| Minus Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova | 2.330 | 2.330 |
| Stanje na dan 31. decembra | 6.690 | 15.133 |

11. Kratkoročni finansijski plasmani

| | 2016. | 2015. |
|--|---------------|---------------|
| Kratkoročni krediti – povezana pravna lica | 1.374 | 1.374 |
| Kratkoročni krediti u zemlji | / | 38.175 |
| Ostali kratkor. finansijski plasmani | 40.122 | 1.216 |
| Minus: Ispravka vrednosti | 18.720 | 21.850 |
| Stanje na dan 31. decembra | 22.776 | 18.915 |

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na date zajmove Društva.

12. Aktivna vremenska razgraničenja

| | 2016. | 2015. |
|---|--------------|--------------|
| Unapred plaćeni troškovi | 92 | 112 |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 1.073 | 1.543 |
| Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza | / | / |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 2.625 | 2.771 |
| Stanje na dan 31. decembra | 3.790 | 4.426 |

Ostala vremenska razgraničenja u iznosu od 2.625 hilj. din. za 2016. god.(2.771 hilj.din. za 2015. god.) se odnose na godišnji rabat od dobavljača.

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|--|---------------|---------------|
| Tekući (poslovni) računi | 66.523 | 76.841 |
| Izdvojena novčana sredstva i akreditivi | 408 | 385 |
| Blagajna | 20 | 1 |
| Devizni račun | 16.493 | 1.238 |
| Devizni akreditivi | - | - |
| Devizna blagajna | - | - |
| Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena | 103 | - |
| | <u>83.547</u> | <u>78.465</u> |

Iznos od RSD 16.493 hilj. din. se odnosi na gotovinu na računima banaka u stranoj valuti koja je položena kao garancija po pojedinim ugovorima sa dobavljačima iz inostranstva i po kreditima od banaka.

14. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

| | 2016. | 2015. |
|---|---------------|---------------|
| Tudja roba primljena na skladište /Obaveza za tudju robu primljenu na skladište | 44.749 | 17.322 |
| Ostala vanbilansna aktiva / Ostala vanbilansna pasiva | 150 | 150 |
| Prava na tuđim sredstvima / obaveze prema tuđim sredstvima | 17.434 | 51.532 |
| Stanje na dan 31. decembra | 62.333 | 69.004 |

15. KAPITAL I REZERVE

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2016. godine ima sledeću strukturu:

| | 2016. | 2015. |
|---|------------------|------------------|
| Osnovni kapital | 442.339 | 442.339 |
| Neuplaćeni upisani kapital | - | - |
| Rezerve | 47.434 | 47.434 |
| Revalorizacione rezerve | 506.134 | 496.459 |
| Nerealizovani Dobici po osnovu hartija od vrednosti | 5.568 | 758 |
| Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti | 345 | 17.282 |
| Neraspoređeni dobitak | 1.252.117 | 1.206.975 |
| Gubitak | - | - |
| Otkupljene sopstvene akcije | 9.250 | 9.250 |
| | 2.243.997 | 2.167.433 |

Promene na kapitalu za 2016. godinu su nastale po osnovu (videti Izveštaj o promenama na kapitalu):

- Korekcije početnog stanja neraspoređene dobiti u iznosu od 1.551 hiljada dinara
- Povećanja revalorizacionih rezervi po osnovu procene tržišne vrednosti građevinskih objekata u iznosu od 9.675 hiljadu dinara .

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

| | 2016. | 2015. |
|---|---------------|---------------|
| Rezervisanja za troškove u garantnom roku | - | - |
| Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | - | - |
| Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite | - | - |
| Rezervisanja za troškove restrukturiranja | - | - |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 14.318 | 14.008 |
| Rezervisanja za troškove sudskih sporova | 28.060 | 1.285 |
| Ostala dugoročna rezervisanja | 1.237 | 957 |
| | 43.615 | 16.250 |

17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| | 2016. | 2015. |
|---|---------------|---------------|
| Kratkoročni krediti u zemlji | 13.333 | 7.667 |
| Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine | | |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine | | |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | - | 6.937 |
| | 13.333 | 14.604 |

Pregled kratkoročnih kredita prikazan je u sledećoj tabeli:

| | Broj i datum ugovora | Kamatna stopa | Rok vraćanja | EUR | 31.12.2016. |
|-------------------------|----------------------------|------------------|-----------------|-----|-------------|
| Komercijalna banka a.d. | 4100112991.9/2 6.05.16. | 0,85 | 12 mes | - | 13.333.333 |

Radi obezbeđenja urednog vraćanja kredita broj 4100112991.9/26.05.16. odobrenog od strane Komercijalne banke

a.d. dana 26.05.2016. godine zaključen je Ugovor o kratkoročnom kreditu sa bankom kojim je Društvo na ime obezbeđenja deponovalo 13.blanko sopstvenih menica.

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 19.130 | 19.243 |
| | <u>19.130</u> | <u>19.243</u> |
| | - | - |
| Dobavljači u zemlji | 237.832 | 197.660 |
| Dobavljači u inostranstvu | 118.633 | 105.066 |
| Dobavljači – matična i zavisna pravna lica | - | - |
| Dobavljači – ostala povezana pravna lica | - | - |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 431 | 343 |
| Obaveze iz specifičnih poslova | - | - |
| Ukupno | <u>356.896</u> | <u>303.069</u> |

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim većinom dobavljačima. Iznos neusaglašene razlike iznosi 122.195 hiljada dinara

19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|--|--------------|--------------|
| Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto | 9.911 | 9.193 |

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

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|---|---------------|---------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost | 7.558 | 8.503 |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine <i>/navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/</i> : | | |
| - Obaveze za poreze i carine | 426 | 2.257 |
| - Obaveze za doprinose | - | - |
| - Ostale obaveze za poreze i doprinose <i>/navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/</i> | <u>5.092</u> | <u>4.495</u> |
| Pasivna vremenska razgraničenja <i>(navesti materijalno značajne stavke)</i> | <u>1.709</u> | <u>1.508</u> |
| Obaveze za porez iz dobitka | <u>5.960</u> | <u>2.828</u> |
| | <u>20.745</u> | <u>19.591</u> |

20.a Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

| | 2016. | 2015. |
|---|--------------|--------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) | / | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza | 7.558 | 8.503 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) | | |
| Stanje na dan 31. decembra | 7.558 | 8.503 |

20.b Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

| | 2016. | 2015. |
|--|---------------|--------------|
| Obaveze za akcize | / | / |
| Obaveze za porez iz rezultata | 5.960 | 2.828 |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke | 426 | 2.257 |
| Obaveze za doprinose koji terete troškove | / | / |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 5.092 | 4.495 |
| Stanje na dan 31. decembra | 11.478 | 9.580 |

21. Pasivna vremenska razgraničenja

| | 2016. | 2015. |
|-----------------------------|-------|-------|
| Unapred obračunati troškovi | / | / |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Obračunati prihodi budućeg perioda | / | / |
| Odloženi prihodi i primljene donacije | / | / |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 1.709 | 1.508 |
| Stanje na dan 31. decembra | 1.709 | 1.508 |

22. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

| | Odložena poreska sredstva | Odložene poreske obaveze | Neto |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------|
| Stanje 31. decembra 2014. godine | 1.499 | 22.621 | 21.122 |
| Promena u toku godine | 92 | -471 | |
| Stanje 31. decembra 2015. godine | 1.591 | 22.150 | 20.559 |
| Promena u toku godine | 62 | -137 | |
| Stanje 31. decembra 2016. godine | 1.653 | 22.013 | 20.360 |

22.

Tekući poreski rashod perioda

| | 2016. | 2015. |
|--|---------------|---------------|
| Bruto rezultat poslovne godine | 61.441 | 69.516 |
| Kapitalni dobici i gubici | 24.122 | 8.133 |
| Usklađivanje rashoda | 32.984 | 12.797 |
| Računovodstvena amortizacija | 19.860 | 19.886 |
| Poreska amortizacija | 16.824 | 16.449 |
| Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena | 149 | 149 |
| Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije | / | / |
| Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama | / | / |
| Usklađivanje prihoda | 360 | 6.432 |
| Korekcija prihoda po osnovu transfernih cena | | |
| Kapitalni dobici i gubici | 24.122 | 8.133 |
| Poreska osnovica | 121.372 | 87.600 |
| Poreska stopa | 15% | 15% |
| Obračunati porez | 18.206 | 13.140 |
| Ukupna umanjenja obračunatog poreza | / | 3.125 |
| Tekući rashod perioda | 18.206 | 10.015 |
| Odložen poreski prihod (rashod) perioda | 1.907 | 544 |
| Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda) | 43.235 | 59.501 |
| Neto dobit | 45.142 | 60.045 |

23. Poslovni prihodi

| | 2016. | 2015. |
|---|-----------|-----------|
| Prihodi od prodaje robe | 2.726.283 | 2.275.686 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 18.111 | 17.609 |
| Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija | / | / |
| Drugi poslovni prihodi | 75.290 | 73.482 |

| | | |
|-----------|-----------|-----------|
| Za godinu | 2.819.684 | 2.366.777 |
|-----------|-----------|-----------|

24. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| | 2015. | 2014. |
|---|---------------|---------------|
| Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. | - | - |
| Prihodi od zakupnina | 75.290 | 73.482 |
| Prihodi od članarina | - | - |
| Prihodi od tantijema i licencnih naknada | - | - |
| Za godinu | 75.290 | 73.482 |

25. POSLOVNI RASHODI

| | 2016. | 2015. |
|--|-----------|-----------|
| Nabavna vrednost prodate robe | 2.452.829 | 2.034.661 |
| Troškovi materijala | 16.068 | 21.479 |
| Troškovi goriva i energije | 32.901 | 25.650 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 159.100 | 147.075 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 28.691 | 38.398 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 46.837 | 21.633 |
| Nematerijalni troškovi | 32.764 | 29.938 |
| Prihod od aktiviranja učinaka i robe | 27.820 | 15.219 |
| Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda | - | 476 |
| Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda | 676 | - |
| | 2.742.046 | 2.303.139 |

Nabavna vrednost prodate robe uključuje iznos od 2.452.829 hiljada dinara (2015: 2.034.661 hiljada dinara)

26. Troškovi materijala uključuju

| | 2016. | 2015. |
|---|-------|--------|
| Troškovi materijala za izradu | 9.865 | 14.576 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 6.203 | 6.903 |

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)*

| | 2016. | 2015. |
|--|---------------|---------------|
| Troškovi rezervnih delova | / | / |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | / | / |
| Za godinu | 16.068 | 21.479 |

Troškovi amortizacije i rezervisanja uključuju iznos od 46.837 (2015 21.633 hilj. din), koji se odnosi na troškove amortizacije 19.860 (2015 19.886), troškove dugoročnih rezervisanja 2016-26.977 (2015-1.747)

27. Troškovi proizvodnih usluga

| | 2016. | 2015. |
|--|---------------|---------------|
| Troškovi usluga na izradi učinaka | / | / |
| Transportne usluge | 8.899 | 7.635 |
| Usluge održavanja | 8.733 | 11.112 |
| Zakupnine | 1.476 | 1.447 |
| Troškovi sajmovi | / | / |
| Reklama i propaganda | 476 | 509 |
| Troškovi istraživanja | / | / |
| Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju | / | / |
| Troškovi ostalih usluga | 9.107 | 17.695 |
| Za godinu | 28.691 | 38.398 |

28. Nematerijalni troškovi

| | 2016. | 2015. |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 4.491 | 5.363 |
| Troškovi reprezentacije | 2.950 | 2.922 |
| Troškovi premije osiguranja | 2.241 | 2.347 |
| Troškovi platnog prometa | 3.697 | 4.294 |
| Troškovi članarina | 572 | 518 |
| Troškovi poreza | 8.269 | 8.431 |
| Troškovi doprinosa | / | / |
| Ostali nematerijalni troškovi | 10.544 | 6.063 |

| | | |
|-----------|--------|--------|
| Za godinu | 32.764 | 29.938 |
|-----------|--------|--------|

29. Finansijski prihodi

| | 2016. | 2015. |
|--|--------------|---------------|
| Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica | / | / |
| Prihodi kamata | 3.799 | 11.216 |
| Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule | 1.027 | 2.697 |
| Ostali finansijski prihodi | 221 | 6.599 |
| Za godinu | 5.047 | 20.512 |

30. Finansijski rashodi

| | 2016. | 2015. |
|--|--------------|--------------|
| Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima | / | / |
| Rashodi kamata | 677 | 1.974 |
| Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule | 3.018 | 4.998 |
| Ostali finansijski rashodi | 1.308 | - |
| Za godinu | 5.003 | 6.972 |

31. Ostali prihodi

| | 2016. | 2015. |
|---|-------|-------|
| <i>Ostali prihodi</i> | | |
| Dobici od prodaje: | | |
| - nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 566 | 219 |
| - bioloških sredstava | / | / |
| - učešća i dugoročnih hartija od vrednosti | / | / |
| - materijala | / | / |
| Viškovi | 1.905 | 1.599 |
| Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | 107 | 357 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | - | 1.725 |
| Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja | 360 | 5 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Ostali nepomenuti prihodi | 30.565 | 21.756 |
| Prihod od uskladjivanja vrednosti nekretnina | 634 | / |
| <i>Svega ostali prihodi</i> | 34.137 | 25.661 |

Od 30.565 hiljada dinara, ostalih nepomenutih prihoda, 27.042 hiljada dinara se odnosi na prihode po osnovu naknadno primljenih rabata.

32. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

| | | |
|---|--------|--------|
| Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja | 23.373 | 30.787 |
|---|--------|--------|

33. Ostali rashodi

| | 2016. | 2015. |
|---|---------------|---------------|
| <i>Ostali rashodi</i> | | |
| Gubici od prodaje: | | |
| - nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | | 317 |
| - bioloških sredstava | | / |
| - učešća i dugoročnih hartija od vrednosti | 24.122 | 8.133 |
| - materijala | | / |
| Manjkovi | 727 | 67 |
| Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | / | 261 |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | / | 709 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | 2.632 | 2.211 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 2.347 | 5.397 |
| <i>Svega ostali rashodi</i> | 29.828 | 17.095 |
| Obezvredjenje: | | |
| - bioloških sredstava | / | / |
| - nematerijalnih ulaganja | / | / |
| - nekretnina, postrojenja i opreme | 2.043 | 8.320 |
| - zaliha materijala i robe | / | / |
| - ostale imovine | 1.060 | / |
| <i>Svega rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i> | 3.103 | 8.320 |

| | | |
|-----------|--------|--------|
| Za godinu | 32.931 | 25.415 |
|-----------|--------|--------|

Gubici od prodaje u iznosu od 24.122 hiljada dinara, odnose se na prinudni otkup 28.001. komada akcija AIK Banke.

34. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

| | | |
|---|--------|--------|
| Rashodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja | 40.820 | 38.695 |
|---|--------|--------|

35. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

| | 2016. | 2015. |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 117.909 | 106.264 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca | 21.024 | 19.045 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | / | 89 |
| Troškovi naknada po autorskim ugovorima | / | / |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | 1.909 | 489 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | / | 86 |
| Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 5.000 | 4.238 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 13.258 | 16.864 |
| Za godinu | 159.100 | 147.075 |
| Broj zaposlenih | 184 | 193 |

36. ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobitak/gubitak koji pripada akcionarima Društva podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije .

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|--|---------------|---------------|
| Dobitak koji pripada akcionarima | 44.142 | 60.045 |
| Dobitak iz obustavljenog poslovanja koji pripada akcionarima društva | | |
| Ukupno | 45.142 | 60.045 |
| Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju (u 000) | 154.323 | 154.323 |
| Osnovna zarada po akciji (RSD po akciji) | <u>291,51</u> | <u>389,08</u> |

37. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Društva. Rukovodstvo Društva razmatra kapitalni rizik s ciljem ublažavanja rizika i uverenja da će Društvo biti u mogućnosti da održi princip

stalnosti poslovanja u narednom periodu.

Lica koja kontrolišu finansijske na nivou Društva vrše pregled strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda, rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni ovih finansijskih izveštaja.

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finansijska sredstva | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 8.359 | 36.360 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 5.240 | 5.340 |
| Potraživanje od kupaca | 381.973 | 326.489 |
| Druga potraživanja | 6.690 | 15.133 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 22.776 | 18.915 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 83.547 | 78.465 |
| | <u>508.585</u> | <u>480.702</u> |

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finansijske obaveze | | |
| Dugoročni krediti | | |
| Ostale dugoročne obaveze | | |
| Kratkoročni krediti | 13.333 | 14.604 |
| Obaveze prema dobavljačima | 356.465 | 302.726 |
| Ostale obaveze | 48.508 | 46.862 |
| | <u>418.306</u> | <u>364.192</u> |

Kategorije finansijskih instrumenta

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, finansijski plasmani koji nastaju direktno iz poslovanja Društva, kao i dugoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U ovom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji

takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih srestava i obaveza u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu bile su sledeće:

| | Sredstva | | Obaveze | |
|-----|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | 31. 12.2016. | 31.12.2015. | 31.12.2016. | 31.12.2015. |
| EUR | 4.119. | 3.952. | 3.387. | 2.994. |
| USD | 4.341. | 4.103. | 3.571. | 3.274. |

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra, američkog dolara i engleske funte. Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje ma kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

| | Slabljenje dinara | | Jačanje dinara | |
|--------------------------|-------------------|-------------|----------------|-------------|
| | 31. 12.2016. | 31.12.2015. | 31.12.2016. | 31.12.2015. |
| Rezultat tekućeg perioda | 11.889 | 10.501 | 11.889 | 10.501 |

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik - upravljanje potraživanjima od kupaca.

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo i za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata, od koji se najveći deo odnosi na potraživanje od društva GP Best izgradnja u iznosu od 13.798 hiljada dinara (31. decembar 2015. godine: 11.798 hiljada dinara).

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2015. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

| | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
|---|------------------|--------------------|-----------------|
| Nedospela potraživanja od kupaca | 148.549 | 0 | 148.549 |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca | 239.779 | 239.779 | 0 |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca | 177.723 | 0 | 177.723 |
| | 566.051 | 239.779 | 326.272 |

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2016. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

| | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
|---|------------------|--------------------|-----------------|
| Nedospela potraživanja od kupaca | 196.318 | 0 | 196.318 |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca | 252.138 | 252.138 | 0 |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca | 185.655 | 0 | 185.655 |
| | 634.111 | 252.138 | 381.973 |

Nedospela potraživanja od kupaca – iskazana na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 196.318 hiljadu dinara (31. decembra 2015. godine: 148.549 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2016. godini iznosi 60 dana (2015 godine: 60 dana).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca – Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 252.138 hiljada dinara (2015. godine: 239.779 hiljada dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca – Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembar 2016. godine u iznosu od 185.655 hiljada dinara (31. decembar 2015. godine: 177.723 hiljada dinara) obzirom da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenta te da rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Starosna struktura dospelih, neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2015.</u> |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Manje od 30 dana | 86.209 | 78.390 |
| 31 - 90 dana | 94.812 | 96.199 |
| 91 - 180 dana | 3.100 | 680 |
| 181 - 365 dana | 276 | 2.452 |
| Preko 365 dana | 1.258 | 2 |
| | <u>185.655</u> | <u>177.723</u> |

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2016. godine iskazane su u iznosu od 356.896 hiljada dinara (31. decembra 2015. godine: 303.069 hiljada dinara). Dobavljači zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze (prilagoditi), Društvo dospele obaveze izmiruje u ugovorenim roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2016. godine iznosi 60 dana (u toku 2015. godine 60)

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljačkom likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava 31.12.2016. godine

| | <u>Manje od mesec dana</u> | <u>1-3 meseca</u> | <u>3 meseca do jedne godine</u> | <u>Od 1 do 5 godina</u> | <u>Preko 5 godina</u> | <u>Ukupno</u> |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|---------------------------|---------------|
| Nekamatonosna | | | | | | |
| Fiksna kamatna stopa | | | | | | |
| -glavnica | 146.464 | 49.854 | 29.466 | | | |
| -kamata | | | | | | |
| Varijabilna kamatna stopa | | | | | | |
| - glavnica | | | | | | |
| - kamata | | | | | | |

Dospeće finansijskih sredstava 31.12.2015. godine

| | <u>Manje od mesec dana</u> | <u>1-3 meseca</u> | <u>3 meseca do jedne godine</u> | <u>Od 1 do 5 godina</u> | <u>Preko 5 godina</u> | <u>Ukupno</u> |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|---------------------------|---------------|
| Nekamatonosna | | | | | | |
| Fiksna kamatna stopa | | | | | | |
| -glavnica | 133.565 | 14.984 | 34.048 | | | 182.597 |
| -kamata | | | | | | |
| Varijabilna kamatna stopa | | | | | | |
| - glavnica | | | | | | |
| - kamata | | | | | | |

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća **obaveza** Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalih po osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo iti obavezno da takve obaveze izmiri.

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2016. godine

| | <u>Manje od mesec dana</u> | <u>1-3 meseca</u> | <u>3 meseca do jedne godine</u> | <u>Od 1 do 5 godina</u> | <u>Preko 5 godina</u> |
|--------------------------|--------------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|---------------------------|
| Nekamatonosna | 89.334 | 87.994 | 4.865 | | |
| Fiksna kamatna stopa | | | | | |
| -glavnica | 2.222 | 4.444 | 6.667 | | |
| -kamata | 53 | 79 | 63 | | |
| - | | | | | |
| variabilna kamatna stopa | | | | | |
| -glavnica | | | | | |
| -kamata | | | | | |

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2016. godine

| | Manje od mesec dana | 1-3 meseca | 3 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | Preko 5 godina |
|---------------------------|------------------------|---------------|--------------------------------|---------------------|-------------------|
| Nekamatnosna | 98.285 | 56.545 | 2.192 | | |
| Fiksna kamatna stopa | | | | | |
| -glavnica | | | | | |
| -kamata | | | | | |
| varijabilna kamatna stopa | | | | | |
| -glavnica | | | | | |
| -kamata | | | | | |

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31.12. 2016. godine i 31.12.2015. godine.

| | 31. decembar 2016. | | 31. decembar 2015. | |
|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| | Knjigovodstvena vrednost | Fer vrednost | Knjigovodstven a vrednost | Fer vrednost |
| Finansijska sredstva | | | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 8.359 | 8.359 | 36.360 | 36.360 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 5.240 | 5.240 | 5.340 | 5.340 |
| Potraživanje od kupaca | 381.973 | 381.973 | 326.489 | 326.489 |
| Druga potraživanja | 6.690 | 6.690 | 15.133 | 15.133 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 22.776 | 22.776 | 18.915 | 18.915 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 83.547 | 83.547 | 78.465 | 78.465 |
| | 508.585 | 508.585 | 480.702 | 480.702 |

| | 31. decembar 2016. | | 31. decembar 2015. | |
|----------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| | Knjigovodstvena vrednost | Fer vrednost | Knjigovodstven a vrednost | Fer vrednost |
| Finansijske obaveze | | | | |
| Dugoročni krediti | | | | |
| Ostali dugoročne obaveze | 1.237 | 1.237 | 957 | 957 |
| Kratkoročni kredit | 13.333 | 13.333 | 14.604 | 14.604 |
| Obaveze prema dobavljačima | 376.026 | 376.026 | 322.312 | 322.312 |
| Ostale obaveze | 30.656 | 30.656 | 28.784 | 28.784 |
| | 421.252 | 421.252 | 366.657 | 366.657 |

38. PRIMANJA RUKOVODSTVA

Tokom 2016. godine Društvo je isplatilo naknade ključnom rukovodstvu koje uključuje članove Nadzornog odbora, direktore i druge rukovodioce (2016. ukupan broj 6.942, 2015. ukupan broj 5.824)

| | 31.12.2016. | 31.12.2015. |
|---|--------------|--------------|
| Poslovodstvo | 3.825 | 3.196 |
| Zarade | | |
| Nadzorni odbor | | |
| Naknade članovima Nadzornog odbora i Izvršnog odbora | 3.117 | 2.628 |
| | 6.942 | 5.824 |

39. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo ima jedno povezano lice-Kopaonik promet d.o.o sa kojim nije imalo transakcije u 2016.godini. Kredit povezanom pravnom licu na početku godine iznosi 1.374 RSD hiljada dinara I isto toliko I na kraju poslovne godine.

40. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

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

41. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, a za pojedine glavne valute su bili sledeći:

| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2015.</u> |
|-----|--------------------|--------------------|
| EUR | 123,4723 | 111,2468 |
| USA | 117,1353 | 121,6261 |
| CHF | <u>114,8473</u> | <u>112,523</u> |

(Mesto i datum)

Olivera M. M. M.

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

Olivera M. M. M.

(Zakonski zastupnik)





**„КОПАОНИК” А.Д.
БЕОГРАД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2016. године*

Београд, 2017. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-2

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

EuraAuditInternational

11000 Београд, Страхињића бана 26
тел/факс: (+381 11) 2624-932, 2182-752, 2632-255, 2625-820
www.auditor.rs; e-mail: auditor@auditor.rs

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ИЗВРШНОМ ОДБОРУ

„КОПАОНИК” А.Д. БЕОГРАД

Извештај о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Акционарског друштва за обраду и прераду производа црне металургије, за унутрашњу и спољну трговину грађевинским и огревним материјалом „КОПАОНИК” Београд (Стари град) (у даљем тексту: „Друштво”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2016. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и рачуноводственим прописима Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ИЗВРШНОМ ОДБОРУ

„КОПАОНИК” А.Д. БЕОГРАД

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2016. године, као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала која представља производ броја акција и номиналне вредности акција, односно вредности капитала уписаној у Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности и Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Друштво је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије („Службени гласник Републике Србије” бр. 62/2013). Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2016. годину. У вези са тим, наши поступци се спроводе у складу са Међународним стандардом ревизије 720 - Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије, и ограничени смо на оцену усаглашености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, Годишњи извештај о пословању је у складу са финансијским извештајима који су били предмет ревизије.

Београд, 19. април 2017. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Проф. др Зоран Ђерковић

ПРИЛОГ

Прилог 1

| Попуњава правно лице - предузетник | | | | | | |
|------------------------------------|---------------------|------------------|------|-----|-----------|--|
| Матични број | 7033745 | Шифра делатности | 2562 | ПИБ | 100001966 | |
| Назив | КОРАОНИК АД БЕОГРАД | | | | | |
| Седиште | ДУБРОВАЦКА 35 | | | | | |
| | | | | | | |

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. **20** 16. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-----------------------|--|------|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 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 | | 1.653.884 | 1.652.892 | |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | | 1.699 | 2.649 | |
| 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 | 5 | 1.699 | 2.649 | |
| 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 | | 1.638.586 | 1.608.543 | |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | 5 | 239.507 | 239.507 | |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | 5 | 380.003 | 380.739 | |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 5 | 53.900 | 51.688 | |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | 6 | 828.991 | 826.448 | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | 5 | 816 | 816 | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | 5 | 40.620 | 40.620 | |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | 5 | 94.749 | 68.725 | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | | | |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |

| 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 | 7 | 13.599 | 41.700 | |
| 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 | 7 | 8.359 | 36.360 | |
| 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 | 7 | 5.240 | 5.340 | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | | | |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих 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 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 1.074.103 | 917.050 | |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 8 | 568.647 | 466.237 | |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | 2.125 | 1.017 | |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | 1.913 | 2.589 | |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | 552.779 | 454.927 | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 11.830 | 7.704 | |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 9 | 381.973 | 326.489 | |

| 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 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у Иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | | 217 | 217 | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | | 376.851 | 314.660 | |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | 4.820 | 11.498 | |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | 85 | 114 | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 10 | 6.690 | 15.133 | |
| 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 | 11 | 22.776 | 18.915 | |
| 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 | | 1.374 | 1.374 | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | 16.325 | |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | 21.402 | 1.216 | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 13 | 83.547 | 78.465 | |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | | 6.680 | 7.385 | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 12 | 3.790 | 4.426 | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 2.727.987 | 2.569.942 | |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | 14 | 62.333 | 69.004 | |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | | 2.243.997 | 2.167.433 | |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | 15 | 442.339 | 442.339 | |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | 442.339 | 442.339 | |
| 301 | 2. Удели друштва 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 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | 9.250 | 9.250 | |

| 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 |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | 47.434 | 47.434 | |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | 506.134 | 496.459 | |
| 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 | | 5.568 | 758 | |
| 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 | | 345 | 17.282 | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 1.252.117 | 1.206.975 | |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | 1.206.975 | 1.146.930 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | 45.142 | 60.045 | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | | | |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | 16 | 43.615 | 16.250 | |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | | 42.378 | 15.293 | |
| 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 | | 14.318 | 14.008 | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | 28.060 | 1.285 | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | | 1.237 | 957 | |
| 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 | | 1.237 | 957 | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | 22 | 20.360 | 20.559 | |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | | 420.015 | 365.700 | |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | | 13.333 | 14.604 | |
| 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 | | 13.333 | 7.667 | |
| 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 | | | 6.937 | |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | | 19.130 | 19.243 | |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 18 | 356.896 | 303.069 | |
| 431 | 1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 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 | | 237.832 | 197.660 | |
| 436 | 6. Додављачи у иностранству | 0457 | | 118.633 | 105.066 | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | 431 | 343 | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 19 | 9.911 | 9.193 | |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 20 | 7.558 | 8.503 | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 20 | 11.478 | 9.580 | |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 20 | 1.709 | 1.508 | |
| | 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 | | 2.727.987 | 2.569.942 | |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 14 | 62.333 | 69.004 | |

У _____ Београду

дана 28.02. 20 17 године



Законски заступник

Прилог 2

| | | |
|---|-----------------------|---------------|
| Попуњава правно лице - предузетник | | |
| Матични број 07033745 | Шифра делатности 2562 | ПИБ 100001966 |
| Назив | КОРАОНИК АД БЕОГРАД | |
| Седиште | ДУБРОВАСКА 35 | |

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01 до 31.12 20 16 . 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 | 23 | 2.819.684 | 2.366.777 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) | 1002 | | 2.726.283 | 2.275.686 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | 2.719.301 | 2.260.991 |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | 6.982 | 14.695 |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | | 18.111 | 17.609 |
| 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 | | | |
| 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 | | 18.111 | 17.609 |
| 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 | 24 | 75.290 | 73.482 |
| | 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 | 25 | 2.742.046 | 2.303.139 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | 2.452.829 | 2.034.661 |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | 27.820 | 15.219 |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | 476 |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | 676 | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 26 | 16.068 | 21.479 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | | 32.901 | 25.650 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 35 | 159.100 | 147.075 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 27 | 28.691 | 38.398 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | | 19.860 | 19.886 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | 26.977 | 1.747 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 28 | 32.764 | 29.938 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 77.638 | 63.638 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | 0 | 0 |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 29 | 5.047 | 20.512 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | | 220 | 6.599 |
| 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 | | 220 | 6.599 |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | | 3.799 | 11.216 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | 1.028 | 2.697 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 30 | 5.003 | 6.972 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 1.308 | |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | 1.308 | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | | 677 | 1.974 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | 3.018 | 4.998 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | 44 | 13.540 |
| | 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 | 32 | 23.373 | 30.787 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 34 | 40.820 | 38.695 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 31 | 34.137 | 25.661 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | K. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 33 | 32.931 | 25.415 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 61.441 | 69.516 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | 22 | 61.441 | 69.516 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 22 | 18.206 | 10.015 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | | |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | 22 | 1.907 | 544 |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | 22 | 45.142 | 60.045 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |

У Београду _____

дана 28.02. 2017 године



Законски заступник

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

| | | | | | |
|--------------|---------------------|------------------|------|-----|-----------|
| Матични број | 7033745 | Шифра делатности | 2562 | ПИБ | 100001966 |
| Назив | КОРАОНИК АД БЕОГРАД | | | | |
| Седиште | ДУБРОВАЦКА 35 | | | | |
| | | | | | |

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 20 16. 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 | 22 | 45.142 | 60.045 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| 330 | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | 9.675 | 2.766 |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| 331 | а) добици | 2005 | | 5.568 | 758 |
| | б) губици | 2006 | | | |
| | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| 332 | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| 333 | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| 334 | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |
| | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| 335 | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| 336 | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| 337 | а) добици | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | 22.849 | 12.480 |

Прилог 5

| | | | | | |
|--------------|---------------------|------------------------------------|------|-----|-----------|
| Матични број | 07033745 | Полуњава правно лице - предузетник | 2562 | ПИБ | 100001966 |
| Назив | КОРАОНИК АД БЕОГРАД | | | | |
| Седиште | ДУВРОВАСКА 35 | | | | |

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 01.01. до 31.12. 20 16. године

- у хиљадама динара -

| Red. број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | 34 | |
|-----------|--|---------------------------|---|----------------|----------------|------------------------------------|-------|------|-----|-----|-----------|
| | | 30 | | 31 | | 32 | | 35 | | | 047 и 237 |
| | | АОП Основни капитал | АОП Уписани а неуплаћени капитал | АОП Резерве | АОП Губитак | АОП Отуђене сопствене акције | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП |
| 1 | Почетно стање на дан 01.01. _____ | 4001 | 4019 | 4037 | 4055 | 4073 | 9.250 | 4091 | | | |
| 1 | а) Дугови салдо рачуна | 4002 | 4020 | 4038 | 4056 | 4074 | | 4092 | | | 1.151.349 |
| | б) потражни салдо рачуна | 442.339 | | 47.434 | | | | | | | |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4003 | 4021 | 4039 | 4057 | 4075 | | 4093 | | | 2.868 |
| 2 | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4004 | 4022 | 4040 | 4058 | 4076 | | 4094 | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | | | | | | | | | | |
| | Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ | 4005 | 4023 | 4041 | 4059 | 4077 | 9.250 | 4095 | | | |
| 3 | а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4006 | 4024 | 4042 | 4060 | 4078 | | 4096 | | | 1.148.481 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | | | | | | | | | | |
| | Промене у претходној _____ години | 4007 | 4025 | 4043 | 4061 | 4079 | | 4097 | | | 60.045 |
| 4 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4008 | 4026 | 4044 | 4062 | 4080 | | 4098 | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | | | | | | | | | | |
| | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | 4009 | 4027 | 4045 | 4063 | 4081 | 9.250 | 4099 | | | 1.208.526 |
| 5 | а) Дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4010 | 4028 | 4046 | 4064 | 4082 | | 4100 | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | | 442.339 | | | | | | | | |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4011 | 4029 | 4047 | 4065 | 4083 | | 4101 | | | 1.551 |
| 6 | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4012 | 4030 | 4048 | 4066 | 4084 | | 4102 | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | | | | | | | | | | |
| | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | 4013 | 4031 | 4049 | 4067 | 4085 | 9.250 | 4103 | | | 1.206.975 |
| 7 | а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4014 | 4032 | 4050 | 4068 | 4086 | | 4104 | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | | 442.339 | | | | | | | | |
| | Промене у текућој _____ години | 4015 | 4033 | 4051 | 4069 | 4087 | | 4105 | | | 45.142 |
| 8 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4016 | 4034 | 4052 | 4070 | 4088 | | 4106 | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | | | | | | | | | | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | 4017 | 4035 | 4053 | 4071 | 4089 | 9.250 | 4107 | | | 1.252.117 |
| 9 | а) Дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4018 | 4036 | 4054 | 4072 | 4090 | | 4108 | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | | 442.339 | | 47.434 | | | | | | |

у _____ Београду _____

Дана 28.02 20 17 године

| Ред. број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | | | | | | |
|--|---|--------------------------------|----------------------------------|--|---|---|--|---|--------|--|--|--|
| | | АОП 330 | АОП 331 | АОП 332 | АОП 333 | АОП 334 и 335 | АОП 336 | АОП 337 | | | | |
| | | Резерви- зационе резерве | Аугурски добити или губити | Добити или губити по основу улагача у власничке капитала | Добити или губити по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва | Добити или губити по основу инстананог пословања и преварања и финансијских извештаја | Добити или губити по основу хеѡинта новчаног тока | Добити или губити по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | Почетно стање на дан 01.01._____ | | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | |
| 1 | а) дугови салдо рачуна | 4109 | 4127 | 4145 | 4163 | 4181 | 4199 | 4217 | 32.515 | | | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | 4128 | 4146 | 4164 | 4182 | 4200 | 4218 | | | | |
| 2 | Исправа материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | |
| а) исправе на дуговој страни рачуна | 4111 | 4129 | 4147 | 4165 | 4183 | 4201 | 4219 | 4227 | | | | |
| б) исправе на потражној страни рачуна | 4112 | 4130 | 4148 | 4166 | 4184 | 4202 | 4220 | 4228 | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање на дан 01.01._____ | | | | | | | | | | | |
| а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4113 | 4131 | 4149 | 4167 | 4185 | 4203 | 4221 | 4229 | 32.515 | | | |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4114 | 4132 | 4150 | 4168 | 4186 | 4204 | 4222 | 4230 | | | | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | | | | | | |
| а) промет на дуговој страни рачуна | 4115 | 4133 | 4151 | 4169 | 4187 | 4205 | 4223 | 4231 | 3.913 | | | |
| б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | 4134 | 4152 | 4170 | 4188 | 4206 | 4224 | 4232 | 19.146 | | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12._____ | | | | | | | | | | | |
| а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4117 | 4135 | 4153 | 4171 | 4189 | 4207 | 4225 | 4233 | 17.282 | | | |
| б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4118 | 4136 | 4154 | 4172 | 4190 | 4208 | 4226 | 4234 | | | | |
| 6 | Исправа материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | |
| а) исправе на дуговој страни рачуна | 4119 | 4137 | 4155 | 4173 | 4191 | 4209 | 4227 | 4235 | | | | |
| б) исправе на потражној страни рачуна | 4120 | 4138 | 4156 | 4174 | 4192 | 4210 | 4228 | 4236 | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____ | | | | | | | | | | | |
| а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4121 | 4139 | 4157 | 4175 | 4193 | 4211 | 4229 | 4237 | 17.282 | | | |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4122 | 4140 | 4158 | 4176 | 4194 | 4212 | 4230 | 4238 | | | | |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | | | | | | | |
| а) промет на дуговој страни рачуна | 4123 | 4141 | 4159 | 4177 | 4195 | 4213 | 4231 | 4239 | 22.850 | | | |
| б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | 4142 | 4160 | 4178 | 4196 | 4211 | 4232 | 4240 | | | | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12._____ | | | | | | | | | | | |
| а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4125 | 4143 | 4161 | 4179 | 4197 | 4215 | 4233 | 4241 | 5.568 | | | |
| б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126 | 4144 | 4162 | 4180 | 4198 | 4216 | 4234 | 4242 | | | | |

| Ред. број | ОПИС | 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. 1бс кол. 3 до кол. 15) ≥ 0 |
|-----------|--|------|---|------|--|
| 1 | 2 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање на дан 01.01. _____ | | | | |
| | а) дугови салдо рачуна | 4235 | 2.094.284 | 4244 | |
| | б) потражни салдо рачуна | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4236 | | 4245 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ | | | | |
| | а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4237 | 2.091.416 | 4246 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | | | | |
| | Промене у претходној _____ години | | | | |
| 4 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4238 | | 4247 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | | | | |
| | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | |
| 5 | а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4239 | 2.168.984 | 4248 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | | | | |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | |
| 6 | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4240 | | 4249 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | | | | |
| | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | |
| 7 | а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4241 | 2.167.433 | 4250 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | | | | |
| | Промене у текућој _____ години | | | | |
| 8 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4242 | | 4251 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | | | | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | |
| 9 | а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4243 | 2.243.997 | 4252 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | | | | |



М.П.

Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 4

| Попуњава правно лице - предузетник | | | | | |
|------------------------------------|---------------------|------------------|------|-----|-----------|
| Матични број | 7033745 | Шифра делатности | 2562 | ПИБ | 100001966 |
| Назив | КОРАОНИК АД БЕОГРАД | | | | |
| Седиште | ДУБРОВАЦКА 35 | | | | |
| | | | | | |

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01 до 31.12. **20** 16 . године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | 3001 | 2.782.284 | 2.376.358 |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | | | |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 2.706.824 | 2.283.452 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 831 | 1.100 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | | 91.806 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 2.775.324 | 2.227.002 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 2.424.689 | 1.944.036 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 153.335 | 142.156 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 1.899 | 2.948 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 15.073 | 11.669 |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 180.328 | 126.193 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 61.240 | 149.356 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | 3013 | 27.235 | 6.816 |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | | | |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | 26.642 | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | 457 | 432 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | 136 | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | 6.384 |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | | 45.852 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 26.024 | 32.164 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | 1.614 | 13.688 |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | | 39.036 |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | 3025 | 25.281 | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | | | |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | 25.000 | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | 281 | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 26.359 | 45.344 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2016. GODINU**

1. OPŠTE INFORMACIJE

Društvo „Kopaonik“ A.D. Beograd (u daljem tekstu: Društvo) je osnovano 13.02.1946., Odlukom o osnivanju, kao društveno preduzeće, koje je privatizovano u skladu sa Zakonom o privatizaciji i registrovano u Trgovinskom sudu u Beogradu u registarskom ulošku broj 1-55-00 prevedeno u Agenciju za privredne registre pod brojem BD 50207/2005 od 08.07.2005.godine.

Pretežna delatnost kojom se Društvo bavi je obrada i prerada proizvoda crne metalurgije (2562-mašinska obrada metala) a pored toga registrovano je za unutrašnju i spoljnu trgovinu građevinskim i ogrevnim materijalom.

Matični broj Društva je 07033745, a poreski identifikacioni broj – PIB 100001966.

Sedište Društva je u Beogradu, Dubrovačka 35.

Društvo ima registrovane sledeće Ogranke - Poslovne centre:

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Beograd, Dubrovačka 35,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Užice, Pekarska bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Kraljevo, Stari aerodrom bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Zaječar, Filipa Kljajića 2,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Niš, 12.februara bb.

Društvo je na dan 31. decembra 2016. godine imalo 184 zaposlenih, a 31. decembra 2015. godine 193 zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane nadzornog odbora, dana 25.02.2017.godine. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su obavezni da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu: „Zakon“, objavljen u „Sl. glasnik RS“ br. 62/2016), kao i u skladu sa ostalom primenjivom podzakonskom regulativom. Društvo kao srednje pravno lice, primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), (*promeniti ukoliko je drugačije*), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja (Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC), naknadne imene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (Odbor), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Sl. glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu: „Rešenje o utvrđivanju prevoda“) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (Konceptualni okvir), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2015. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Međutim, do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, nisu bile prevedene sve izmene MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koje počinju 01.01.2014. godine. Pored navedenog pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS, MSFI i IFRIC tumačenja.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u Napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.4.

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

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3.

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

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

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednosti i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom uklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“, izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje – Ugrađeni derivati“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenos sredstava sa kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja o povezanim licima“ – pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definisije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prećeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg

kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);

- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija“. Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala“ na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti - Obelodanjivanja“ - prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje učešća u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima; Uputstvo o prelaznoj promeni (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednička ulaganja“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

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

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

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ MSFI „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije

- prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
 - Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
 - IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
 - Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
 - Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 32, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
 - Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MSFI 40), radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);

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

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

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39- sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 14 „Račun regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnji“, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata“, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina“ i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godinu, uz dozvoljenu raniju primenu;
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“ – tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ – poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ - metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – prodaja ili prenos sredstava između investitora i njihovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije“. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti (dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine uz dozvoljenu raniju primenu);
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja

su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju (*nekretnina, postrojenja i opreme*, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 3.3 i 13). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 2 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – *“Prikazivanje finansijskih izveštaja.”*
- 3 Greške iz prethodnih godina se nisu odrazile na finansijske izveštaje za 2016. godinu, već su evidentirane kao korekcije početnog stanja neraspoređene dobiti-neraspoređenog dobitka/gubitka.

2.5. Načelo stalnosti poslovanja

U poslovnoj 2016. godini, Društvo je ostvarilo poslovni dobitak od 59.864 hiljada dinara, odnosno neto dobitak/gubitak u iznosu od 44.565 hiljada dinara (2015. godine: poslovni dobitak 69.516 hiljada dinara, odnosno neto dobitak 60.045 hiljada dinara. Ukupne obaveze Društva na dan 31. decembar 2016. godine su manje od njegove ukupne aktive za iznos od 2.238.717 hiljada dinara (2015 godine: 2.167.414 hilj. din). Ovi faktori ne utiču na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koji mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

Shodno prethodno navedenim izvršenim i preduzetim aktivnostima kao i budućim planovima rukovodstvo Društva je finansijske izveštaje za poslovnu 2016. godinu sastavilo na osnovu načela stalnosti poslovanja.

2.6. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasiti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2.7. Uporedni podaci

Društvo je izmenilo početno stanje neraspoređenog dobitka/gubitka za 2016. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu nekorigovanih grešaka.

| | <u>Napomena</u> | <u>Kapital</u> |
|---|-----------------|------------------|
| | | 1.148.481 |
| Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine | | -1.551 |
| Korekcije | | - |
| Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2016. godine | | 1.146.930 |

| | 2015. (iz izveštaja za 2015.) | Korekcija | 2015. (korigovano) |
|---|----------------------------------|-----------|--------------------|
| A. STALNA IMOVINA | 1.652.892 | | 1.652.892 |
| I NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | - | | - |
| II GOODWILL | - | | - |
| III NEMATERIJALNA ULAGANJA | 2.649 | | 2.649 |
| IV NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA | 1.608.543 | | 1.608.543 |
| V DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI | 41.700 | | 41.700 |
| B. OBRтна IMOVINA | 917.050 | | 917.050 |
| I ZALIHE | 466.237 | | 466.237 |
| II STALNA SRED.NAMENJENA PRODAJI I SRED.POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | - | | - |
| III KRATK.POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA | 450.813 | | 450.813 |
| V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | - | | - |
| G. POSLOVNA IMOVINA | 2.569.942 | | 2.569.942 |
| D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | - | | - |
| D. UKUPNA AKTIVA | 2.569.942 | | 2.569.942 |
| E. VANBILANSNA AKTIVA | 69.004 | | 69.004 |
| UKUPNO | | | |
| A. KAPITAL | 2.168.984 | -1.551 | 2.167.433 |
| B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE | - | - | - |
| I DUGOROČNA REZERVISANJA | 16.250 | - | 16.250 |
| II DUGOROČNE OBAVEZE | - | - | - |
| III KRATKOROČNE OBAVEZE | 364.149 | 1.551 | 365.700 |
| V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 20.559 | - | 20.559 |
| G. UKUPNA PASIVA | 2.569.942 | - | 2.569.942 |
| D. VANBILANSNA PASIVA | 69.004 | | 69.004 |
| UKUPNO | | | |

Korekcija početnog stanja u iznosu od 1.551 hiljada dinara se odnosi na račun Gline promet iz 2011. godine za okončanu situaciju za izvodjenje radova na poslovnom prostoru u ulici Terazije 13 V.

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2015. godinu.

2.8. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

(b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi odnosno rashodi.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. Stalna imovina

(a) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Vrednovanja nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom osnovnog postupka predviđenog MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom otpisivanja. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija može za neko nematerijalno ulaganje odrediti i drugi metod obračuna amortizacije, u kom slučaju je dužan da obezbedi podatke ili da odredi lice koje će obezbediti podatke neophodne za takav, drugi način amortizacije. U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

| Naziv | Stopa amortizacije |
|--------------------------------|--------------------|
| Licence i aplikacioni programi | 20% |

(b) Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS 16, čiji je korisni vek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno vrednovanje nekretnina (osim nekretnina koje su svrstane u investicione nekretnine), postrojenja, opreme, alata i inventara koji se kalkulativno otpisuje i ostalih osnovnih sredstava (u daljem tekstu ovog člana - sredstva) vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija odlučuje da li pri početnom vrednovanju sredstva deo nabavne vrednosti čine eventualni budući neophodni troškovi njegovog uklanjanja i da li se po tom osnovu vrši priznavanje rezervisanja.

Naknadno merenje, posle početnog priznavanja nekretnina vrši se primenom modela revalorizacije predviđenim MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Za obračun amortizacije primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo na osnovu njegovog procenjenog veka trajanja. Obračun amortizacije vrši se od narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Kod otuđenja obračun amortizacije vrši se zaključno sa mesecom u kome sredstvo otuđeno.

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

Za procenu fer vrednosti Izvršni odbor može angažovati ovlašćenog procenitelja.

Prilikom svake revalorizacije ispravka vrednosti po osnovu amortizacije se svodi na nulu, a naredne amortizacije se obračunavaju po stopi koja proističe iz preostalog procenjenog veka korisne upotrebe.

Naknadni izdaci iskazuju se kao trošak perioda u kojem su nastali.

Vrednovanje opreme nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela troška nabavke predviđenog MRS-16 Nekretnine, postrojenja i opreme.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme

Za obračun amortizacije primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Obračun amortizacije se vrši od narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Kod otuđenja obračun amortizacije vrši se zaključno sa mesecom u kojem je sredstvo otuđeno.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

| Naziv | Stopa amortizacije |
|-----------------------------|--------------------|
| Građevinski objekti | 2,5% |
| Rač. oprema | 6,67% |
| Vozila (putnička i teretna) | 6,67% |
| Kancelarijska oprema | 10,00% |
| Ostala oprema (mašine) | 5,00% |

Korisni vek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Preostala vrednost se procenjuje prema vrednostima na dan nabavke.

Procenu preostale vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procenu preostale vrednosti koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

Preostala vrednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada postoji jasna politika Društva da se sredstvo otuđi pre isteka veka trajanja ili kada je vrednost na kraju perioda korišćenja sredstva (vrednost otpada) značajna.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih delova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost sredstva koriguje se i nabavna vrednost.

Ako je vek trajanja ugrađenog dela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od veka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj deo vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog veka trajanja.

Odstranjeni deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

Ulaganja na tuđim sredstvima radi obavljanja delatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva, pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1. ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procenjenog veka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

(v) Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina preduzeća je nekretnina koju Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Nekretnina (zemljište i/ili građevinski objekat) koja se daje u zakup, svrstava se u investicionu nekretninu ako se više od 50% tog sredstva daje u zakup. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija u slučaju kada se deo sredstva daje u zakup, određuje da li postoje uslovi da se sredstvo obračunski podeli na dva sredstva: jedno koje se daje u zakup i koje će imati računovodstveni tretman investicione nekretnine i drugo koje koristi Društvo i koje neće imati računovodstveni tretman investicione nekretnine. U slučaju postojanja dodatnih uslova, kao što je na primer pružanje dodatnih usluga zakupcu od strane Društva, Predsednik Izvršnog odbora Društva određuje da li su čak i u uslovima kada je više od 50% sredstva dato u zakup ispunjeni uslovi da se sredstvo ne tretira kao investiciona nekretnina.

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene

vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicionih nekretnina, uključuje se u neto dobitak/ gubitak perioda u kome je nastao. Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

(g) Biološka sredstva

Biološka sredstva se odmeravaju pri početnom priznavanju i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju ako se fer vrednost, pri početnom priznavanju, ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju biološko sredstvo se odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Dobitak/(gubitak) pri početnom priznavanju biološkog sredstva po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, kao i pri promeni fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kome je nastao.

Poljoprivredni proizvodi ubrani od bioloških sredstava Društva odmeravaju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u momentu ubiranja.

Dobitak/(gubitak) iz početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kom je nastao.

(d) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje i čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Za istovrstan alat i inventar koji se zajedno koristi pojedinačna vrednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrednosti svih istovrsnih alata i inventara.

(d) Rezervni delovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana. Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni. Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

(e) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Predsednik Izvršnog odbora Društva se zadužuje da za svako dugoročno finansijsko ulaganje pribavi podatak o namerama Društva u vezi sa tim ulaganjima.

Učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani nakon početnog priznavanja iskazuju se po:

- tržišnoj vrednosti, ukoliko postoji aktivno tržište, tako da se na datum svakog bilansa stanja vrši usklađivanje sa tržišnom vrednošću, a razlika se evidentira u okviru sopstvenog kapitala na poziciji revalorizacionih rezervi,
- nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti, ukoliko ne postoji aktivno tržište na kome je moguće utvrditi njihovu tržišnu vrednost.

Društvo procenjuje na svaki dan bilansa stanja da li postoje objektivni dokazi za obezvređenje finansijskog sredstva ili grupe sredstava u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje. Finansijsko sredstvo je obezvređeno ako je iskazano u iznosu koji je iznad njegove procenjene vrednosti koja može da se povrati.

3.2. Obrtna imovina

(a) Zalihe

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva. Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje

Zalihe gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Cena koštanja obuhvata troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodeljivanje fiksnih i promenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja. Promenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju, direktno ili skoro direktno, srazmerno promeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Dodeljivanje fiksnih režijskih troškova troškovima proizvodnje zasniva se na uobičajenom kapacitetu proizvodnih objekata. Uobičajeni kapacitet je proizvodnja za koju se očekuje da će u proseku biti ostvarena tokom više perioda ili sezona u normalnim okolnostima, uzimajući pri tom u obzir gubitak kapaciteta usled planiranog održavanja. Stvarni nivo proizvodnje može da se koristi, ako je približan uobičajenom kapacitetu. Iznos fiksnih režijskih troškova koji se dodeljuju svakoj grupi proizvoda ne može da se posledično poveća zbog niske proizvodnje ili neiskorišćenosti postrojenja. Nedodeljeni režijski troškovi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. U periodima neuobičajeno velike proizvodnje, iznos fiksnih režijskih troškova koji je dodeljen svakoj grupi proizvoda smanjuje se tako da se zalihe ne mere iznad cene koštanja. Promenljivi režijski troškovi dodeljuju se svakoj grupi proizvoda na osnovu stvarne upotrebe proizvodnih kapaciteta. Rezultat proizvodnog procesa može da bude više proizvoda koji se proizvode istovremeno. To je slučaj, na primer, kada se proizvode zajednički proizvodi ili kada postoje proizvod i nusproizvod. Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na razumnoj i doslednoj osnovi. Drugi troškovi uključuju se u cenu koštanja zaliha samo u meri u kojoj su nastali prilikom dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja zaliha mogu se uključiti i neproizvodni režijski troškovi ili troškovi uzgajanja proizvoda za posebne kupce.

"Ključevi" koji se koriste za raspoređivanje troškova pri sastavljanju kalkulacija cena koštanja utvrđuju se najkasnije 30 dana pre datuma bilansa i za naredni bilans stanja i menjaju se samo ako se bitno promene okolnosti koje na njih utiču.

Troškovi koji se ne uključuju u cenu koštanja zaliha gotovih proizvoda i koji se priznaju na teret rashoda su:

- 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.

Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u cenu koštanja zaliha. Izlaz zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se po metodi ponderisane prosečne cene. Neto prodajna vrednost zaliha gotovih proizvoda predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha gotovih proizvoda, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje. Otpisivanje zaliha gotovih proizvoda vrši se za svaku grupu proizvoda posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha gotovih proizvoda vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

Zalihe robe

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

(b) Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponudena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji. Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu 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 rashoda.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u celosti sem u slučaju kad iz obrazloženog predloga Izvršnih direktora ogrankata proizilazi da se ne radi o potraživanjima kod kojih je izvesna nenaplativost.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih 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.

Verovatnoću nemogućnosti naplate u svakom konkretnom slučaju procenjuje komisija koju formira Izvršni odbor, a na osnovu dokumentovanih razloga (popis, stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenjete imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.), donosi izvršni odbor Odluku o direktnom otpisu potraživanja.

(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski zakup, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.4. Osnovni kapital

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a iako je u Registru upisana vrednost u evrima.

3.5. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade zaposlenima. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

3.6. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

3.7. Obaveze prema dobavljačima

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

3.8. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2016. godinu iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet, odnosno deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnine po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

3.9. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2016. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se pensionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

U skladu sa Kolektivnim ugovorom o radu Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u

penziju ili pri prestanku radnog odnosa po sili zakona zbog gubitka radne sposobnosti – u visini dve prosečne zarade koje je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Društvu za mesec koji prethodi mesecu u kome se vrši isplata otpremnine, odnosno dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednje objavljenom podatku nadležnog republičkog organa, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne do četiri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih neto zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu, što je prikazano u sledećoj tabeli:

| <u>Broj godina</u> | <u>Broj zarada</u> |
|--------------------|--------------------|
| 10 | 1 |
| 20 | 2 |
| 30 | 3 |
| 35 (za žene) | 4 |
| 40 | 4 |

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je u skladu sa zahtevima MRS 19 - Naknade zaposlenima. Aktuarski dobici i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali.

3.10. Priznavanje prihoda

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

3.11. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3.12. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.13. Zakupi

Nekretnine, postrojenja i oprema

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine *nekretnine, postrojenja i opremu*. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup. Finansijski zakupi se kapitalizuju na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

3.14. Zakupi

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa. Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

(b) Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se ka nematerijalno ulaganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

3.15. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda
Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stopa amortizacije

Procena korisnog trajanja veka imovine, opreme i nematerijalnih ulaganja zasniva se na istorijskom iskustvu na sličnim sredstvima, kao i na predviđenom tehničkom napretku i promenama u ekonomskim i industrijskim faktorima. Adekvatnost procene preostalog veka trajanja osnovnih sredstava se analizira jednom godišnje na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja od kupaca i drugih dužnika na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, ako dužnici nisu u mogućnosti da izvrše plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređenja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo izaziva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate.

4.3. Rezervisanja za sudske sporove

Generalno, rezervisanja su u značajnoj meri podložna procenama. Društvo procenjuje verovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja i vrši procenu iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza. Iako Društvo poštuje načelo opreznosti prilikom procene, s obzirom da postoji velika doza neizvesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

4.4. Beneficije zaposlenih

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmore utruduje se aktuarskom procenom. Aktuarska procena podrazumeva korišćenje pretpostavki vezanih za diskontnu stopu, predviđeni rast zarada, stopu smrtnosti i flukualciju zaposlenih. Pri određivanju odgovarajuće diskontne stope rukovodstvo Društva polazi od kamatne stope koja bi bila ekvivalentna stopi na obveznice Društva. Stopa smrtnosti je bazirana na javno dostupnim tablicama mortaliteta. Budući rast zarada baziran je na očekivanim stopama inflacije.

4.5. Fer vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene

vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Uprava Društva vrši procenu rizika i u slučaju kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Prema MSFI 13, Društvo odmerava fer vrednost imovine i obaveza koristeći pretpostavke koje bi učesnici na tržištu koristili prilikom određivanja cene imovine ili obaveze, pod pretpostavkom da tržišni učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu. Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji na primarnom ili najpovoljnijem tržištu na datum odmeravanja, po tekućim tržišnim uslovima, a nezavisno od toga da li je ta cena direktno uočljiva ili procenjena upotrebom druge tehnike procene.

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Različiti nivoi fer vrednosti definisani su na sledeći način:

- Inputi nivoa 1 – su kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima entitet ima pristup na datum odmeravanja. Pretpostavke inputa nivoa 1 se odnose na postojanje primarnog tržišta za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i da li entitet može da realizuje transakciju za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.

- Inputi nivoa 2 – su inputi koji nisu kotirane cene uključene u nivo 1 koje su uočljive za imovinu ili obavezu, bilo direktno ili indirektno. Ovi inputi uključuju sledeće: kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna, inputi koji nisu kotirane cene, ako su uočljivi za imovinu ili obaveze i inputi potkrepljeni tržištem.
- Inputi nivoa 3 – su neuočljivi inputi za imovinu ili obaveze, koje entitet razvija koristeći najbolje informacije raspoložive u datim okolnostima. Dakle, razmatraju se sve razumno raspoložive informacije o pretpostavkama tržišnih učesnika. Neuočljivi inputi smatraju se pretpostavkama tržišnih učesnika i ispunjavaju cilj odmeravanja fer vrednosti.

Rukovodstvo Društva smatra da neto knjigovodstvena vrednost odgovara fer vrednosti tih nekretnina.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | Zemljište, građ.objekti i stanovi | Oprema | Ostala oprema | Ulaganja u tuđe nek. i opremu | NPO u pripremi | Avansi | Ukupno |
|--|---|----------------|------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------|----------------|
| <u>Nabavna vrednost</u> | | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2015. g | 620.246 | 153.857 | 816 | - | 40.620 | 68.725 | 884.264 |
| Povećanja/smanjenje | -736 | 6.504. | | | | 26.024 | 31.792 |
| Aktiviranja | | | | | | | |
| Sredstva primljena bez naknade | | | | | | | |
| Otuđenja | | | | | | | |
| Prenos (sa)/na | | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12. 2016. g | 619.510 | 160.361 | 816 | - | 40.620 | 94.749 | 916.056 |
| <u>Akumulirana ispravka vrednosti</u> | | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12. 2015. g | - | 102.169 | - | - | - | - | 102.169 |
| Aktiviranja | | | | | | | |
| Amortizacija | | | | | | | |
| Otuđenja | | -5.112 | | | | | |
| Prenos (sa)/na | - | 9.404 | - | - | - | - | 4.292 |
| Stanje na dan 31.12.2016. g | - | 106.461 | - | - | - | - | 106.461 |
| <u>Sadašnja vrednost na dan:</u> | | | | | | | |
| 31. decembra 2015. godine | 620.246 | 51.688 | 816 | - | 40.620 | 68.725 | 782.095 |
| 31. decembra 2016. godine | 619.510 | 53.900 | 816 | - | 40.620 | 94.749 | 809.595 |

Zemljište i građevinski objekti Društva su poslednji put procenjivani sa stanjem na dan 31.12.2016. od strane nezavisnih procenitelja. Procena je izvršena na osnovu tržišnih vrednosti nedavnih transakcija sa povezanim stranama obavljenim po istim uslovima kao i sa trećim licima. Pozitivan efekat revalorizacionih rezervi umanjen za odloženi porez na dobitak iskazan je u korist ostalih rezervi u okviru akcijskog kapitala. Povećanje na avansima za nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 26.024 hiljada dinara, odnosi se na uplate po predugovoru za kupovinu zemljišta. Amortizacija za 2016. godinu iznosi 19.860 hiljada dinara (za 2015:19.886 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja.

6. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na računu su bile kao što sledi:

| | 2016. | 2015. |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Stanje na početku godine | 826.448 | 834.748 |
| Povećanje-procena | 2.543 | - |
| Smanjenje-procena | - | 8.300 |
| Stanje na kraju godine | 828.991 | 826.448 |

| R.b r. | Inv. Br. | Naziv objekta | Godina nabavke | Jedini ca mere | Količina | dinara |
|-----------|-------------|------------------------------------|-------------------|----------------------|----------|--------------------|
| | | | | | | |
| 1 | 2541 | Zgrada Dubrovačka 35 | 1994 | m2 | 6645,21 | 606.349.006 |
| 2 | 2542 | Zgrada Zmaj Jovina 3 | 1955 | m2 | 929,77 | 154.981.135 |
| 3 | 2543 | Lokal Kursulina 2a | 1995 | m2 | 33,87 | 4.683.848 |
| 4 | 2544 | Lokal Kursulina 2a | 1995 | m2 | 42,84 | 5.924.300 |
| 5 | 1238 | Poslovna zgrada S. Markovica 42 | 1983 | m2 | 487,61 | 42.144.430 |
| 6 | 2350 | Masivna zgrada Dunavska 15 | 1954 | m2 | 325,00 | 4.815.420 |
| 7 | 2351 | Magacin Dunavska 15 | 1961 | m2 | 800,00 | 2.469.446 |
| 8 | 2352 | Upravna zgrada Dunavska 15 | 1961 | m2 | 300,00 | 4.445.003 |
| 9 | 2353 | Baraka Dunavska 15 | 1961 | m2 | 400,00 | 493.888 |
| 10 | 2354 | Magacin Dunavska 15 | 2001 | | | 500.000 |
| 11 | 2355 | Portirnica Dunavska 15 | | m2 | 6,00 | 62.000 |
| 12 | 2356 | Ograda Dunavska 15 | | m | 150,00 | 45.000 |
| 13 | 2357 | Betonska staza Dunavska 15 | | | | 45.000 |
| 14 | 2358 | Spoljni vodovod Dunavska 15 | | | | 48.000 |
| 15 | 2359 | Spoljne el. inst. Dunavska 15 | | | | 52.000 |
| 16 | 1761 | Upravna zgrada – D.Tucovića | 1960 | m2 | 192,50 | 1.687.558 |
| 17 | 1762 | Nastrešnica – D. Tucovića | 1960 | m2 | 150,50 | 204.408 |
| 18 | 1767 | Betonska ograda- D.Tucovića | | m | 20,00 | 12.347 |
| 19 | 1768 | Zidana ograda – D.Tucovića | | m | 45,00 | 27.781 |
| | | | | | | 828.990.570 |

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|---|---------------|---------------|
| Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | | |
| Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica | | |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | 8.359 | 36.360 |
| Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Dugoročni krediti u zemlji | | |
| Dugoročni krediti u inostranstvu | | |
| Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća | | |
| Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli | | |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani /specificirati/ | 5.240 | 5.340 |
| Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama) | | |
| | <u>13.599</u> | <u>41.700</u> |

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

| Naziv i sedište | 2016. | Učešće % |
|-----------------------------------|--------------|----------|
| Rapid Apatin | 8.269 | 1,54 |
| Tržište novca | 48 | / |
| Kopaonik Promet DOO | 42 | 0,01 |
| Stanje na dan 31. decembra | 8.359 | |

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2016. godine iznose 5.240 hilj. din. i odnose se na dugoročna potraživanja za prodate društvene stanove i dugoročna potraživanja za date stambene kredite.

8. ZALIHE

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Zalihe materijala | 2.125 | 1.017 |
| Nedovršena proizvodnja | - | - |
| Gotovi proizvodi | 1.913 | 2.589 |
| Roba | 689.590 | 572.530 |
| Dati avansi za zalihe i usluge | 11.830 | 7.704 |
| Minus: ispravka vrednosti | 136.811 | 113.603 |
| Ukupno zalihe – neto | 568.647 | 466.236 |

Zalihe gotovih proizvoda iznose 1.913 i odnose se na zalihe proizvoda: rezane gradje.
Zalihe robe iznose 552.779 i odnose se na zalihe robe u maloprodaji/veleprodaji.

Dati avansi za zalihe i usluge iznose 11.830 i najvećim delom se odnose na avans dat dobavljačima za nabavku robe.

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: članovi i predsednik. Elaborat o popisu usvojen je dana 20.12.2016 godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Potraživanja od kupaca | 381.888 | 326.375 |
| Potraživanja iz specifičnih poslova | - | - |
| Ostala potraživanja | 85 | 114 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 22.776 | 18.915 |
| PDV i AVR | 10.470 | 11.811 |
| Ukupno potraživanja – neto | 415.219 | 357.215 |

Potraživanja od kupaca

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|---|----------------|----------------|
| Kupci zavisna pravna lica | - | - |
| Kupci ostala povezana pravna lica | 217 | 217 |
| Kupci u zemlji | 628.989 | 554.439 |
| Kupci u inostranstvu | 4.820 | 11.498 |
| Ostala potraživanja po osnovu prodaje | 85 | 114 |
| | <u>634.111</u> | <u>566.268</u> |
| Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica | _____ | _____ |
| Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica | _____ | _____ |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji | 252.138 | 239.779 |
| Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu | | |
| | 381.973 | 326.489 |

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima u procentu od 10,72%.
Neusaglašena razlika iznosi 67.954 hiljada dinara.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu.

Za potraživanje od kupca u iznosu od 4.634 hiljada dinara nije formirana ispravka vrednosti iako je od roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica kojima se ujedno i duguje

10. Druga potraživanja

| | 2016. | 2015. |
|---|--------------|---------------|
| Potraživanja za kamatu i dividende | 784 | 725 |
| Potraživanja od zaposlenih | 2.586 | 1.777 |
| Potraživanja iz komisijone i konsignacione prodaje | / | / |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | / | / |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 209 | 545 |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | / | 47 |
| Potraživanja po osnovu naknada šteta | 440 | 452 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 5.001 | 13.917 |
| Minus Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova | 2.330 | 2.330 |
| Stanje na dan 31. decembra | 6.690 | 15.133 |

11. Kratkoročni finansijski plasmani

| | 2016. | 2015. |
|--|---------------|---------------|
| Kratkoročni krediti – povezana pravna lica | 1.374 | 1.374 |
| Kratkoročni krediti u zemlji | / | 38.175 |
| Ostali kratkor. finansijski plasmani | 40.122 | 1.216 |
| Minus: Ispravka vrednosti | 18.720 | 21.850 |
| Stanje na dan 31. decembra | 22.776 | 18.915 |

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na date zajmove Društva.

12. Aktivna vremenska razgraničenja

| | 2016. | 2015. |
|---|--------------|--------------|
| Unapred plaćeni troškovi | 92 | 112 |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 1.073 | 1.543 |
| Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza | / | / |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 2.625 | 2.771 |
| Stanje na dan 31. decembra | 3.790 | 4.426 |

Ostala vremenska razgraničenja u iznosu od 2.625 hilj. din. za 2016. god.(2.771 hilj.din. za 2015. god.) se odnose na godišnji rabat od dobavljača.

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| | 2016. | 2015. |
|--|---------------|---------------|
| Tekući (poslovni) računi | 66.523 | 76.841 |
| Izdvojena novčana sredstva i akreditivi | 408 | 385 |
| Blagajna | 20 | 1 |
| Devizni račun | 16.493 | 1.238 |
| Devizni akreditivi | - | - |
| Devizna blagajna | - | - |
| Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena | 103 | - |
| | 83.547 | 78.465 |

Iznos od RSD 16.493 hilj. din. se odnosi na gotovinu na računima banaka u stranoj valuti koja je položena kao garancija po pojedinim ugovorima sa dobavljačima iz inostranstva i po kreditima od banaka.

14. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

| | 2016. | 2015. |
|---|---------------|---------------|
| Tudja roba primljena na skladište /Obaveza za tudju robu primljenu na skladište | 44.749 | 17.322 |
| Ostala vanbilansna aktiva / Ostala vanbilansna pasiva | 150 | 150 |
| Prava na tuđim sredstvima / obaveze prema tuđim sredstvima | 17.434 | 51.532 |
| Stanje na dan 31. decembra | 62.333 | 69.004 |

15. KAPITAL I REZERVE

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2016. godine ima sledeću strukturu:

| | 2016. | 2015. |
|---|------------------|------------------|
| Osnovni kapital | 442.339 | 442.339 |
| Neuplaćeni upisani kapital | - | - |
| Rezerve | 47.434 | 47.434 |
| Revalorizacione rezerve | 506.134 | 496.459 |
| Nerealizovani Dobici po osnovu hartija od vrednosti | 5.568 | 758 |
| Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti | 345 | 17.282 |
| Neraspoređeni dobitak | 1.252.117 | 1.206.975 |
| Gubitak | - | - |
| Otkupljene sopstvene akcije | 9.250 | 9.250 |
| | 2.243.997 | 2.167.433 |

Promene na kapitalu za 2016. godinu su nastale po osnovu (videti Izveštaj o promenama na kapitalu):

- Korekcije početnog stanja neraspoređene dobiti u iznosu od 1.551 hiljada dinara
- Povećanja revalorizacionih rezervi po osnovu procene tržišne vrednosti građevinskih objekata u iznosu od 9.675 hiljadu dinara.

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

| | 2016. | 2015. |
|---|---------------|---------------|
| Rezervisanja za troškove u garantnom roku | - | - |
| Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | - | - |
| Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite | - | - |
| Rezervisanja za troškove restrukturiranja | - | - |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 14.318 | 14.008 |
| Rezervisanja za troškove sudskih sporova | 28.060 | 1.285 |
| Ostala dugoročna rezervisanja | 1.237 | 957 |
| | 43.615 | 16.250 |

17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| | 2016. | 2015. |
|---|---------------|---------------|
| Kratkoročni krediti u zemlji | 13.333 | 7.667 |
| Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine | - | - |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine | - | 6.937 |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | - | - |
| | 13.333 | 14.604 |

Pregled kratkoročnih kredita prikazan je u sledećoj tabeli:

| | Broj i datum ugovora | Kamatna stopa | Rok vraćanja | EUR | 31.12.2016. |
|-------------------------|----------------------------|------------------|-----------------|-----|-------------|
| Komercijalna banka a.d. | 4100112991.9/2 6.05.16. | 0,85 | 12 mes | - | 13.333.333 |

Radi obezbeđenja urednog vraćanja kredita broj 4100112991.9/26.05.16. odobrenog od strane Komercijalne banke

a.d. dana 26.05.2016. godine zaključen je Ugovor o kratkoročnom kreditu sa bankom kojim je Društvo na ime obezbeđenja deponovalo 13.blanko sopstvenih menica.

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 19.130 | 19.243 |
| | <u>19.130</u> | <u>19.243</u> |
| Dobavljači u zemlji | 237.832 | 197.660 |
| Dobavljači u inostranstvu | 118.633 | 105.066 |
| Dobavljači – matična i zavisna pravna lica | - | - |
| Dobavljači – ostala povezana pravna lica | - | - |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 431 | 343 |
| Obaveze iz specifičnih poslova | - | - |
| Ukupno | <u>356.896</u> | <u>303.069</u> |

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim većinom dobavljačima. Iznos neusaglašene razlike iznosi 122.195 hiljada dinara

19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|--|--------------|--------------|
| Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto | 9.911 | 9.193 |

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

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost | 7.558 | 8.503 |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/: | | |
| - Obaveze za poreze i carine | 426 | 2.257 |
| - Obaveze za doprinose | - | - |
| - Ostale obaveze za poreze i doprinose /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/ | <u>5.092</u> | <u>4.495</u> |
| Pasivna vremenska razgraničenja (navesti materijalno značajne stavke) | <u>1.709</u> | <u>1.508</u> |
| Obaveze za porez iz dobitka | <u>5.960</u> | <u>2.828</u> |
| | <u>20.745</u> | <u>19.591</u> |

20.a Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

| | 2016. | 2015. |
|---|--------------|--------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) | / | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu | | / |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza | 7.558 | 8.503 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) | | |
| Stanje na dan 31. decembra | 7.558 | 8.503 |

20.b Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

| | 2016. | 2015. |
|--|---------------|--------------|
| Obaveze za akcize | / | / |
| Obaveze za porez iz rezultata | 5.960 | 2.828 |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke | 426 | 2.257 |
| Obaveze za doprinose koji terete troškove | / | / |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 5.092 | 4.495 |
| Stanje na dan 31. decembra | 11.478 | 9.580 |

21. Pasivna vremenska razgraničenja

| | 2016. | 2015. |
|-----------------------------|-------|-------|
| Unapred obračunati troškovi | / | / |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Obračunati prihodi budućeg perioda | / | / |
| Odloženi prihodi i primljene donacije | / | / |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 1.709 | 1.508 |
| Stanje na dan 31. decembra | 1.709 | 1.508 |

22. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

| | Odložena poreska sredstva | Odložene poreske obaveze | Neto |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------|
| Stanje 31. decembra 2014. godine | 1.499 | 22.621 | 21.122 |
| Promena u toku godine | 92 | -471 | |
| Stanje 31. decembra 2015. godine | 1.591 | 22.150 | 20.559 |
| Promena u toku godine | 62 | -137 | |
| Stanje 31. decembra 2016. godine | 1.653 | 22.013 | 20.360 |

22.

Tekući poreski rashod perioda

| | 2016. | 2015. |
|--|---------------|---------------|
| Bruto rezultat poslovne godine | 61.441 | 69.516 |
| Kapitalni dobiti i gubici | 24.122 | 8.133 |
| Usklađivanje rashoda | 32.984 | 12.797 |
| Računovodstvena amortizacija | 19.860 | 19.886 |
| Poreska amortizacija | 16.824 | 16.449 |
| Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena | 149 | 149 |
| Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije | / | / |
| Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama | / | / |
| Usklađivanje prihoda | 360 | 6.432 |
| Korekcija prihoda po osnovu transfernih cena | 24.122 | 8.133 |
| Kapitalni dobiti i gubici | 121.372 | 87.600 |
| Poreska osnovica | 15% | 15% |
| Poreska stopa | 18.206 | 13.140 |
| Obračunati porez | / | 3.125 |
| Ukupna umanjjenja obračunatog poreza | 18.206 | 10.015 |
| Tekući rashod perioda | 1.907 | 544 |
| Odložen poreski prihod (rashod) perioda | 43.235 | 59.501 |
| Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda) | 45.142 | 60.045 |
| Neto dobit | | |

23. Poslovni prihodi

| | 2016. | 2015. |
|---|-----------|-----------|
| Prihodi od prodaje robe | 2.726.283 | 2.275.686 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 18.111 | 17.609 |
| Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija | / | / |
| Drugi poslovni prihodi | 75.290 | 73.482 |

| | | |
|-----------|-----------|-----------|
| Za godinu | 2.819.684 | 2.366.777 |
|-----------|-----------|-----------|

24. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| | 2015. | 2014. |
|---|---------------|---------------|
| Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. | - | - |
| Prihodi od zakupnina | 75.290 | 73.482 |
| Prihodi od članarina | - | - |
| Prihodi od tantijema i licencnih naknada | - | - |
| Za godinu | 75.290 | 73.482 |

25. POSLOVNI RASHODI

| | 2016. | 2015. |
|--|-----------|-----------|
| Nabavna vrednost prodate robe | 2.452.829 | 2.034.661 |
| Troškovi materijala | 16.068 | 21.479 |
| Troškovi goriva i energije | 32.901 | 25.650 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 159.100 | 147.075 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 28.691 | 38.398 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 46.837 | 21.633 |
| Nematerijalni troškovi | 32.764 | 29.938 |
| Prihod od aktiviranja učinaka i robe | 27.820 | 15.219 |
| Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda | - | 476 |
| Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda | 676 | - |
| | 2.742.046 | 2.303.139 |

Nabavna vrednost prodate robe uključuje iznos od 2.452.829 hiljada dinara (2015: 2.034.661 hiljada dinara)

26. Troškovi materijala uključuju

| | 2016. | 2015. |
|---|-------|--------|
| Troškovi materijala za izradu | 9.865 | 14.576 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 6.203 | 6.903 |

| | 2016. | 2015. |
|--|---------------|---------------|
| Troškovi rezervnih delova | / | / |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | / | / |
| Za godinu | 16.068 | 21.479 |

Troškovi amortizacije i rezervisanja uključuju iznos od 46.837 (2015 21.633 hilj. din), koji se odnosi na troškove amortizacije 19.860 (2015 19.886), troškove dugoročnih rezervisanja 2016-26.977 (2015-1.747)

27. Troškovi proizvodnih usluga

| | 2016. | 2015. |
|--|---------------|---------------|
| Troškovi usluga na izradi učinaka | / | / |
| Transportne usluge | 8.899 | 7.635 |
| Usluge održavanja | 8.733 | 11.112 |
| Zakupnine | 1.476 | 1.447 |
| Troškovi sajмова | / | / |
| Reklama i propaganda | 476 | 509 |
| Troškovi istraživanja | / | / |
| Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju | / | / |
| Troškovi ostalih usluga | 9.107 | 17.695 |
| Za godinu | 28.691 | 38.398 |

28. Nematerijalni troškovi

| | 2016. | 2015. |
|-------------------------------|--------|-------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 4.491 | 5.363 |
| Troškovi reprezentacije | 2.950 | 2.922 |
| Troškovi premije osiguranja | 2.241 | 2.347 |
| Troškovi platnog prometa | 3.697 | 4.294 |
| Troškovi članarina | 572 | 518 |
| Troškovi poreza | 8.269 | 8.431 |
| Troškovi doprinosa | / | / |
| Ostali nematerijalni troškovi | 10.544 | 6.063 |

| | | |
|-----------|--------|--------|
| Za godinu | 32.764 | 29.938 |
|-----------|--------|--------|

29. Finansijski prihodi

| | 2016. | 2015. |
|--|--------------|---------------|
| Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica | / | / |
| Prihodi kamata | 3.799 | 11.216 |
| Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule | 1.027 | 2.697 |
| Ostali finansijski prihodi | 221 | 6.599 |
| Za godinu | 5.047 | 20.512 |

30. Finansijski rashodi

| | 2016. | 2015. |
|--|--------------|--------------|
| Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima | / | / |
| Rashodi kamata | 677 | 1.974 |
| Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule | 3.018 | 4.998 |
| Ostali finansijski rashodi | 1.308 | - |
| Za godinu | 5.003 | 6.972 |

31. Ostali prihodi

| | 2016. | 2015. |
|---|-------|-------|
| <i>Ostali prihodi</i> | | |
| Dobici od prodaje: | | |
| - nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 566 | 219 |
| - bioloških sredstava | / | / |
| - učešća i dugoročnih hartija od vrednosti | / | / |
| - materijala | / | / |
| Viškovi | 1.905 | 1.599 |
| Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | 107 | 357 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | - | 1.725 |
| Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja | 360 | 5 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Ostali nepomenuti prihodi | 30.565 | 21.756 |
| Prihod od uskladjivanja vrednosti nekretnina | 634 | / |
| <i>Svega ostali prihodi</i> | 34.137 | 25.661 |

Od 30.565 hiljada dinara, ostalih nepomenutih prihoda, 27.042 hiljada dinara se odnosi na prihode po osnovu naknadno primljenih rabata.

**32. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE
KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

| | | |
|---|--------|--------|
| Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja | 23.373 | 30.787 |
|---|--------|--------|

33. Ostali rashodi

| | 2016. | 2015. |
|---|---------------|---------------|
| <i>Ostali rashodi</i> | | |
| Gubici od prodaje: | | |
| - nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | | 317 |
| - bioloških sredstava | | / |
| - učešća i dugoročnih hartija od vrednosti | 24.122 | 8.133 |
| - materijala | | / |
| Manjkovi | 727 | 67 |
| Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | / | 261 |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | / | 709 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | 2.632 | 2.211 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 2.347 | 5.397 |
| <i>Svega ostali rashodi</i> | 29.828 | 17.095 |
| Obezvredjenje: | | |
| - bioloških sredstava | / | / |
| - nematerijalnih ulaganja | / | / |
| - nekretnina, postrojenja i opreme | 2.043 | 8.320 |
| - zaliha materijala i robe | / | / |
| - ostale imovine | 1.060 | / |
| <i>Svega rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i> | 3.103 | 8.320 |

| | | |
|-----------|--------|--------|
| Za godinu | 32.931 | 25.415 |
|-----------|--------|--------|

Gubici od prodaje u iznosu od 24.122 hiljada dinara, odnose se na prinudni otkup 28.001. komada akcija AIK Banke.

34. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

| | | |
|---|--------|--------|
| Rashodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja | 40.820 | 38.695 |
|---|--------|--------|

35. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

| | 2016. | 2015. |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 117.909 | 106.264 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca | 21.024 | 19.045 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | / | 89 |
| Troškovi naknada po autorskim ugovorima | / | / |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | 1.909 | 489 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | / | 86 |
| Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 5.000 | 4.238 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 13.258 | 16.864 |
| Za godinu | 159.100 | 147.075 |
| Broj zaposlenih | 184 | 193 |

36. ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobitak/gubitak koji pripada akcionarima Društva podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije .

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Dobitak koji pripada akcionarima | 44.142 | 60.045 |
| Dobitak iz obustavljenog poslovanja koji pripada akcionarima društva | | |
| Ukupno | 45.142 | 60.045 |
| Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju (u 000) | <u>154.323</u> | <u>154.323</u> |
| Osnovna zarada po akciji (RSD po akciji) | <u>291,51</u> | <u>389,08</u> |

37. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Društva. Rukovodstvo Društva razmatra kapitalni rizik s ciljem ublažavanja rizika i uverenja da će Društvo biti u mogućnosti da održi princip

stalnosti poslovanja u narednom periodu.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva vrše pregled strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda, rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni ovih finansijskih izveštaja.

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finansijska sredstva | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 8.359 | 36.360 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 5.240 | 5.340 |
| Potraživanje od kupaca | 381.973 | 326.489 |
| Druga potraživanja | 6.690 | 15.133 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 22.776 | 18.915 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 83.547 | 78.465 |
| | <u>508.585</u> | <u>480.702</u> |

| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finansijske obaveze | | |
| Dugoročni krediti | | |
| Ostale dugoročne obaveze | | |
| Kratkoročni krediti | 13.333 | 14.604 |
| Obaveze prema dobavljačima | 356.465 | 302.726 |
| Ostale obaveze | 48.508 | 46.862 |
| | <u>418.306</u> | <u>364.192</u> |

Kategorije finansijskih instrumenta

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, finansijski plasmani koji nastaju direktno iz poslovanja Društva, kao i dugoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U ovom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji

takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih srestava i obaveza u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu bile su sledeće:

| | Sredstva | | Obaveze | |
|-----|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | 31. 12.2016. | 31.12.2015. | 31.12.2016. | 31.12.2015. |
| EUR | 4.119. | 3.952. | 3.387. | 2.994. |
| USD | 4.341. | 4.103. | 3.571. | 3.274. |

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra, američkog dolara i engleske funte. Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i uskladuje njihovo prevođenje ma kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

| | Slabljenje dinara | | Jačanje dinara | |
|--------------------------|-------------------|-------------|----------------|-------------|
| | 31. 12.2016. | 31.12.2015. | 31.12.2016. | 31.12.2015. |
| Rezultat tekućeg perioda | 11.889 | 10.501 | 11.889 | 10.501 |

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik - upravljanje potraživanjima od kupaca.

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo i za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata, od koji se najveći deo odnosi na potraživanje od društva GP Best izgradnja u iznosu od 13.798 hiljada dinara (31. decembar 2015. godine: 11.798 hiljada dinara).

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2015. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

| | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
|---|------------------|--------------------|-----------------|
| Nedospela potraživanja od kupaca | 148.549 | 0 | 148.549 |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca | 239.779 | 239.779 | 0 |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca | 177.723 | 0 | 177.723 |
| | 566.051 | 239.779 | 326.272 |

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2016. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

| | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
|---|------------------|--------------------|-----------------|
| Nedospela potraživanja od kupaca | 196.318 | 0 | 196.318 |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca | 252.138 | 252.138 | 0 |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca | 185.655 | 0 | 185.655 |
| | 634.111 | 252.138 | 381.973 |

Nedospela potraživanja od kupaca – iskazana na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 196.318 hiljadu dinara (31. decembra 2015. godine: 148.549 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2016. godini iznosi 60 dana (2015 godine: 60 dana).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca – Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 252.138 hiljada dinara (2015. godine: 239.779 hiljada dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca – Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembar 2016. godine u iznosu od 185.655 hiljada dinara (31. decembar 2015. godine: 177.723 hiljada dinara) obzirom da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenta te da rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Starosna struktura dospelih, neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2015.</u> |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Manje od 30 dana | 86.209 | 78.390 |
| 31 - 90 dana | 94.812 | 96.199 |
| 91 - 180 dana | 3.100 | 680 |
| 181 - 365 dana | 276 | 2.452 |
| Preko 365 dana | 1.258 | 2 |
| | <u>185.655</u> | <u>177.723</u> |

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2016. godine iskazane su u iznosu od 356.896 hiljada dinara (31. decembra 2015. godine: 303.069 hiljada dinara). Dobavljači zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze (prilagoditi), Društvo dospele obaveze izmiruje u ugovorenim roku. Prosečno vreme izmirjenja obaveza prema dobavljačima u toku 2016. godine iznosi 60 dana (u toku 2015. godine 60)

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljačkom likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2016. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

Dospeća finansijskih sredstava 31.12.2016. godine

| | <u>Manje od mesec dana</u> | <u>1-3 meseca</u> | <u>3 meseca do jedne godine</u> | <u>Od 1 do 5 godina</u> | <u>Preko 5 godina</u> | <u>Ukupno</u> |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|---------------------------|---------------|
| Nekamatonsna | | | | | | |
| Fiksna kamatna stopa | | | | | | |
| -glavnica | 146.464 | 49.854 | 29.466 | | | |
| -kamata | | | | | | |
| Varijabilna kamatna stopa | | | | | | |
| - glavnica | | | | | | |
| - kamata | | | | | | |

Dospeće finansijskih sredstava 31.12.2015. godine

| | <u>Manje od mesec dana</u> | <u>1-3 meseca</u> | <u>3 meseca do jedne godine</u> | <u>Od 1 do 5 godina</u> | <u>Preko 5 godina</u> | <u>Ukupno</u> |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|---------------------------|---------------|
| Nekamatonsna | | | | | | |
| Fiksna kamatna stopa | | | | | | |
| -glavnica | 133.565 | 14.984 | 34.048 | | | 182.597 |
| -kamata | | | | | | |
| Varijabilna kamatna stopa | | | | | | |
| - glavnica | | | | | | |
| - kamata | | | | | | |

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća **obaveza** Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalih po osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo iti obavezno da takve obaveze izmiri.

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2016. godine

| | <u>Manje od mesec dana</u> | <u>1-3 meseca</u> | <u>3 meseca do jedne godine</u> | <u>Od 1 do 5 godina</u> | <u>Preko 5 godina</u> |
|--------------------------|--------------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|---------------------------|
| Nekamatonsna | 89.334 | 87.994 | 4.865 | | |
| Fiksna kamatna stopa | | | | | |
| -glavnica | 2.222 | 4.444 | 6.667 | | |
| -kamata | 53 | 79 | 63 | | |
| - | | | | | |
| variabilna kamatna stopa | | | | | |
| -glavnica | | | | | |
| -kamata | | | | | |

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2016. godine

| | Manje od mesec dana | 1-3 meseca | 3 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | Preko 5 godina |
|---------------------------|------------------------|---------------|--------------------------------|---------------------|-------------------|
| Nekamatonosna | 98.285 | 56.545 | 2.192 | | |
| Fiksna kamatna stopa | | | | | |
| -glavnica | | | | | |
| -kamata | | | | | |
| varijabilna kamatna stopa | | | | | |
| -glavnica | | | | | |
| -kamata | | | | | |

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31.12. 2016. godine i 31.12.2015. godine.

| | 31. decembar 2016. | | 31. decembar 2015. | |
|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| | Knjigovodstvena vrednost | Fer vrednost | Knjigovodstven a vrednost | Fer vrednost |
| Finansijska sredstva | | | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 8.359 | 8.359 | 36.360 | 36.360 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 5.240 | 5.240 | 5.340 | 5.340 |
| Potraživanje od kupaca | 381.973 | 381.973 | 326.489 | 326.489 |
| Druga potraživanja | 6.690 | 6.690 | 15.133 | 15.133 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 22.776 | 22.776 | 18.915 | 18.915 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 83.547 | 83.547 | 78.465 | 78.465 |
| | 508.585 | 508.585 | 480.702 | 480.702 |

| | 31. decembar 2016. | | 31. decembar 2015. | |
|----------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| | Knjigovodstvena vrednost | Fer vrednost | Knjigovodstven a vrednost | Fer vrednost |
| Finansijske obaveze | | | | |
| Dugoročni krediti | | | | |
| Ostali dugoročne obaveze | 1.237 | 1.237 | 957 | 957 |
| Kratkoročni kredit | 13.333 | 13.333 | 14.604 | 14.604 |
| Obaveze prema dobavljačima | 376.026 | 376.026 | 322.312 | 322.312 |
| Ostale obaveze | 30.656 | 30.656 | 28.784 | 28.784 |
| | 421.252 | 421.252 | 366.657 | 366.657 |

38. PRIMANJA RUKOVODSTVA

Tokom 2016. godine Društvo je isplatilo naknade ključnom rukovodstvu koje uključuje članove Nadzornog odbora, direktore i druge rukovodioce (2016. ukupan broj 6.942, 2015. ukupan broj 5.824)

| | 31.12.2016. | 31.12.2015. |
|---|--------------|--------------|
| Poslovodstvo | | |
| Zarade | 3.825 | 3.196 |
| Nadzorni odbor | | |
| Naknade članovima Nadzornog odbora i Izvršnog odbora | 3.117 | 2.628 |
| | 6.942 | 5.824 |

39. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo ima jedno povezano lice-Kopaonik promet d.o.o sa kojim nije imalo transakcije u 2016.godini. Kredit povezanom pravnom licu na početku godine iznosi 1.374 RSD hiljada dinara I isto toliko I na kraju poslovne godine.

40. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

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

41. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, a za pojedine glavne valute su bili sledeći:

| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2015.</u> |
|-----|--------------------|--------------------|
| EUR | 123,4723 | 111,2468 |
| USA | 117,1353 | 121,6261 |
| CHF | 114,8473 | 112,523 |

(Mesto i datum)

Субант аву

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

(Zakonski zastupnik)



Na osnovu člana 50 Zakona o tržištu kapitala (Sl. Glasnik RS broj 31/2011) i na osnovu člana 367 stav 1 tačka 6 Zakona o privrednim društvima (Sl. Glasnik RS broj 36/2011 i 99/2011), KOPAONIK AD Beograd, Matični broj: 07033745 PIB: 100001966, OBJAVLJUJE

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2016. GODINU

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

| | |
|------------------------------|-----------------------|
| Poslovno ime: | KOPAONIK AD BEOGRAD |
| Adresa sedišta | DUBROVACKA 35 BEOGRAD |
| Matični broj | 07033745 |
| PIB | 100001966 |
| Lice ovlašćeno za zastupanje | RADE DODER |
| Adresa elektronske pošte | ddkopa@eunet.rs |
| Internet adresa: | www.adkopaonik.co.rs |
| Telefon | 011/2181-473 |
| Faks | 011/3282-624 |
| Osoba za kontakt | SLAĐANA IVAŠTANIN |

1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podaci relevantni za procenu stanja imovine društva:

1.1. Prikaz razvoja poslovanja društva: Poslovanje Društva je u usponu što je prikazano u donjoj tabeli koja se odnosi na rezultate poslovanja.

1.2. Prikaz rezultata poslovanja društva: Rezultati poslovanja za 2016. godinu dati su u finansijskom izveštaju Društva, s tim da u nastavku ovog dela godisnjeg izveštaja sledi kratak prikaz osnovnih pokazatelja.

| | |
|--|-----------|
| UKUPNI PRIHODI | 2.882.241 |
| UKUPNI RASHODI | 2.820.800 |
| NETO DOBITAK | 45.142 |
| STALNA IMOVINA | 1.653.884 |
| KAPITAL | 2.243.997 |
| REZERVA | 47.434 |
| DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE | 43.615 |
| KRATKOROČNE OBAVEZE | 420.015 |
| GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA | 83.547 |

1.3. Finansijsko stanje u kome se društvo nalazi:

Društvo nije zaduženo i u uslovima opšte nelikvidnosti za sada uspešno izmiruje svoje obaveze.

| | 2016 | 2015 | index 2016/2015 |
|--------------------|--------|--------|-----------------|
| stepen zaduženosti | 16.99% | 14,86% | 114.33 |

1.4. Podaci o relevantnim podacima za procenu stanja imovine društva:

Društvo je u 2016. godini povećalo i stalnu i obrtnu imovinu. Povećanje stalne imovine je nastalo kao rezultat utvrđivanja „fer“ vrednosti nekretnina u skladu sa Medjunarodnim standardima finansijskog izveštavanja sa stanjem na dan 31.12.2016.

| | 2016 | 2015 | index 2016/2015 |
|-----------------------------|-------------|-------------|------------------------|
| Prinos na ukupni kapital | 2.9308% | 2.5252% | 116.06 |
| Prinos na sopstveni kapital | 2.0466% | 2.8187% | 72.61 |
| Neto obrtni kapital | 633.728 | 532.342 | 119.04 |

2. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

2.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

Razvoj Društva u narednom periodu u smislu povećanja obima prodaje usko je vezan sa investicionim projektima od značaja za Republiku Srbiju i njeno građevinarstvo.

2.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

Poslovna politika nije bitno menjana. Društvo će u 2017. godini nastojati da unapredi svoju poziciju na tržištu proširenjem asortimana robe.

2.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

Stagniranje privrednih aktivnosti, veliki rizik prevare zbog neefikasnog pravosudnog sistema, mogućnost legalnog otvaranja novih DOO, a ostavljanje dugova na starim, sveopsta nelikvidnost.

3. Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

Nije bilo važnijih događaja

4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

Nije bilo poslovanja sa povezanim licima.

5. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:

Aktivnosti Društva su usmerene na istraživanje tržišta na kojima Društvo do sada nije bilo aktivno prisutno.

SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

DRUŠTVO NIJE STICALO SOPSTVENE AKCIJE U POSLOVNOJ 2016. GODINI

IZJAVA

Izjavljujem da je prema NAŠEM (sopstvenom) najboljem saznanju Godišnji finansijski izveštaj za 2016. godinu sastavljen uz primenu odgovarajućih Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje 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.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izveštaja:

Direktor sektora računovodstva i finansija

Sladana Ivaštanin



Sladana Ivaštanin

Generalni direktor

Rade Doder

Rade Doder

NAPOMENA:

Godišnji izveštaj društva u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane Skupštine akcionara kao nadležnog organa Društva.

Ovaj Godišnji Izveštaj će biti dat Skupštini Društva na usvajanje na redovnoj sednici skupštine koja će biti zakazana u rokovima predviđenim Zakonom o privrednim društvima. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja.



Generalni direktor

Rade Doder