

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLOVIA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Бранка Вајића 9

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0		
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	7.1	395370	402183	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	7.1	0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004	7.1			
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	7.1			
013 и део 019	3. Гудвил	0006	7.1			
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	7.1			
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	7.1			
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009	7.1			
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7.1	106613	110096	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7.1	3941	3941	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7.1	31521	32578	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7.1	7775	8973	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014	7.1	63406	63406	
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015	7.1			
026 и део 029	6. Некретности, постројења и опрема у припреми	0016	7.1			
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017	7.1			
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018	7.1			
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ДОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.	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. осн 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		79550	84108	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	7.2			
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	7.2			
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друш харџе од вредности расположиве за продају	0027	7.2	7513	7513	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028	7.3			
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029	7.3	69500	74069	
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	7.3			
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031	7.3			
046 и део 049	8. Харџе од вредности које се држе до доспећа	0032	7.3			
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	7.3	2457	2526	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	7.4	207177	207177	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035	7.4			
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036	7.4	167055	167055	
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037	7.4			
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038	7.4			
054 и део 059	5. Потраживања по основу јенстава	0039	7.4			
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040	7.4			
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	7.4	40123	40123	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	7.25			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		64968	64150	0
Класа 1	И. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		53036	52853	0
10	1. Материјал, резервни делови, злат и ситан инвентар	0045	7.5			
11	2. Недовршена производња и недокрцени услуге	0046	7.5			
12	3. Готови производи	0047	7.5	47399	47399	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	7.5	376	376	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	7.6	5074	5074	
15	6. Издајени аванси за залике и услуге	0050	7.5	187	4	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		3285	3287	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	7.7			
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053	7.7			
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	7.7			
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055	7.7			
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	7.7	3285	3287	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	7.7			
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058	7.7			
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7.8	1384	1400	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНОУ ПО ВЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	7.9	0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063	7.9			
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064	7.9			
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	7.9			
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066	7.9			
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	7.9			
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	7.10	6369	5255	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	7.11	810	1271	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРИЧЕЊА	0070	7.11	84	84	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		460338	466333	0
68	Ъ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	7.16	11590	11590	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложна број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ± 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		380582	387696	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		508746	508746	0
300	1. Акцијски капитал	0403	7.12	506523	506523	
301	2. Удели друштва с ограниченим одговорношћу	0404				
302	3. Улови	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удел	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	7.13	2223	2223	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЊЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПУСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	7.14	595	595	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИМ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потребне салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	7.15	2513	2513	
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	7.15			
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	7.16	38583	38961	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	7.16	38583	38961	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	7.16			
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	7.17	169855	163119	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	7.17	162741	151602	
351	2. Губитак текуће године	0423	7.17	7114	11517	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		5186	6871	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
406	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426	7,18			
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427	7,18			
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428	7,18			
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима	0429	7,18			
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	7,18			
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	7,18			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		5186	6871	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	7,20	2264	2264	
411	2. Обавезе према нетичким и зависним правним лицима	0434	7,20			
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435	7,20			
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужином од годину дана	0436	7,20			
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	7,20			
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	7,20			
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	7,20	2022	4607	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	7,20			
400	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	7,25	3754	1240	
42 до 49 (осим 438)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		70816	70526	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	7,21	1217	3417	0
420	1. Краткорочни кредити од нетичких и зависних правних лица	0444	7,21			
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445	7,21			
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	7,21			
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447	7,21			

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	7.21			
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	7.21	1217	1417	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	7.22	1404	278	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	7.22	3580	3982	0
431	1. Добављени - матична и званична правна лица у земљи	0452	7.22			
432	2. Добављени - матична и званична правна лица у иностранству	0453	7.22			
433	3. Добављени - остала повезана правна лица у земљи	0454	7.22			
434	4. Добављени - остала повезана правна лица у иностранству	0455	7.22			
435	5. Добављени у земљи	0456	7.22	3580	3982	
436	6. Добављени у иностранству	0457	7.22			
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	7.22			
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7.23	3306	3306	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	7.24			
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАКОВИНЕ	0461	7.24	61309	61543	
49 осим 493	VII. ПАСИВА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		460330	466333	
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	7.26	11550	11550	
У _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLOVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Бранка Бајића 9

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	6.1	5703	8073
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	6.1	0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	6.1		
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004	6.1		
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005	6.1		
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006	6.1		
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	6.1		
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	6.1		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6.1	0	306
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	6.1		
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011	6.1		
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	6.1		
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013	6.1		
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	6.1		306
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	6.1		
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6.3		
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6.3	5703	7767

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		10787	30938
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	6.4		
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6.2		
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	6.2		8112
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.5		
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.5	267	251
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.6	1578	1528
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.8	1636	2225
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.7	472	10530
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДИГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2255	2142
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.8		
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		5084	22865
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	6.11	687	0
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	6.11	0	0
660	1. Финансијски приходи од нетичких и зависних правних лица	1034	6.11		
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	6.11		
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036	6.11		
669	4. Остали финансијски приходи	1037	6.11		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	6.11		
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	6.11	687	
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		209	626
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	6.12	0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са нетичким и зависним правним лицима	1042	6.12		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски резултат из односа са осталим повезаним правним лицима	1043	6.12		
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044	6.12		
566 и 569	4. Остали финансијски резултат	1045	6.12		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	6.12	209	202
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	6.12		524
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		478	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			626
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	6.9		40012
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	6.10		2023
67 и 68, осим 683 и 685	3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.9	29	29
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.10	48	23804
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		4625	9476
69-69	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	6.13	25	
99-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	6.13		
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		4600	9476
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
као 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		2514	2041
као 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 + 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		7114	11517
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАДНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		7114	11517
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАДНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (резовљена) зарада по акцији	1071			
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Бранка Бајића 9

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		7114	11517
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, имовине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примана				
	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добитци или губици по основу удела у осталим свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од instrumenata заштите нело улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу instrumenata заштите ризика (хедџа) нонаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартије од вредности расположиве за продају				
	а) добити	2017	7,15	2541	2541
	б) губици	2018	7,15	28	28
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	7,15	2513	2513
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		2513	2513
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		4601	9004
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		4601	9004
	1. Приписан већинском власничком капиталу	2027			
	2. Приписан власницима који нису у контроли	2028		4601	9004
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				_____	
Н.П.					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLOVIA AD ZA TRGOVINU NA VELEKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Бранка Бајећа 9

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	12267	62228
1. Продаја и примљени аванси	3002	4139	60349
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	8128	1879
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	9955	12583
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	5806	7828
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	2122	2172
3. Плаћене камате	3008	197	
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	1830	2583
III. Нето приливи готовине из пословних активности (I-II)	3011	2312	49645
IV. Нето одливи готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	6857
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непокретних постројења, опреме и биолошких средстава	3015		6857
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	49386
1. Куповине акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповине нематеријалне имовине, непокретних постројења, опреме и биолошких средстава	3021		9264
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		40122
III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		42529

Позиција	ЛОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		8
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одлив готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1198	6156
1. Откуп сопствених акција и учела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	1198	6156
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	1198	6148
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 = 3013 + 3025)	3040	12267	69093
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3045 = 3019 + 3031)	3041	11153	68125
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	1114	968
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	5255	4287
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	0	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
1. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	6369	5255
У _____			Законски заступник _____
дана _____ 20____ године	И.П.		

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Називе HOLDING CENTROSLOVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Бранка Вајића 9

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	опис	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и испуњени капитал	Резерве
1	2	3	4	5		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	508746	4020		4038
						595
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	508746	4024		4042
						595
4	Промени у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	508746	4028		4046
						595
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
у	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	508746	4032		4050
						595

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	508796	4036		4054	595

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	151602	4073		4051	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	38961
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4059	151602	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	38961
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	11517	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063	163119	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	38961
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4067	163119	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	38961

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нораспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	7114	4087		4105	378
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	378	4088		4106	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4071	169855	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	38583

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(18 + 2a - 2b) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(15 - 2a + 2b) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4122		4140		4158	

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

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

Редни број	ОПИС	Компоните осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштваа		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хединга новчаног тона
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни саaldo рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни саaldo рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дн број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	399213	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218	2513				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	399213	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	2513				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	387696	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	2513				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	387696	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	2513				

Ре дн број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Учестан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитан изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	АОП
			Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243		4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	2513		380582		
у _____						Законски заступник _____	
дане _____ 20 _____ године				М.П.			

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2017. GODINU
ZA MATIČNO LICE
HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

I. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVIMA

HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad ima kontrolni udeo, odnosno u većinskom (100%) vlasništvu nad privrednim društvom IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig i po tom osnovu IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig je zavisno pravno lice koje nema učešće u kapitalu i u upravljanju u matičnom pravnom licu HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad.

1.1. Matično pravno lice

HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine.

Društvo je osnovano 08.04.2004.godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo.

Društvo je osnovano 08.04.2004. godine registracijom u Trgovinskom sudu. Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, Beograd, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Rešenjem Agencije za privredne registre dana 13.07.2012. godine registrovan je Odbor direktora i njegovi članovi i usklađen je sa promenama Zakona o privrednim društvima Osnivački akt i Statut Društva.

Društvo se bavi iznajmljivanjem sopstvenih nepokretnosti i prodajom proizvoda Sedište Društva je Branka Bajića broj 9, Novi Sad; Poreski identifikacioni broj Društva je 102376744; Matični broj Društva je 08056625.

1.2. Zavisno pravno lice

IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig, (u daljem tekstu: Grupa) je organizovano kao društvo kapitala - društvo sa ograničenom odgovornošću, a na odluke suda od dana 18.03.1994. godine.

Opšti podaci Grupe: sedišta društva: Maršala Tita broj 12, Irig; matični broj: 08583013; PIB: 101381499; osnovna delatnost je trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hranom, pićima i duvanom.

1.3. Konsolidovana pravna lica

Priloženi konsolidovani finansijski izveštaji za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni Glasnik RS“ broj 62/2013), koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi: Grupa je ove konsolidovane finansijske izveštaje sastavila u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze. Shodno tome, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI.

Društvo HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad je vlasnik 100% udela Grupe IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig po osnovu pravnog sledbeništva.

Prosečan broj zaposlenih radnika u Društvu u toku 2016. godine je bilo 2 (dva) zaposlena, a Grupa je u toku 2015. godine imalo 2 (dva) zaposlena.

Saglasno kriterijumima iz Zakona¹ Društvo je na osnovu podataka iz finansijskog izveštaja 2016.godinu razvrstano u mikro pravno lice, Grupa je na osnovu podataka iz finansijskog izveštaja 2016.godinu razvrstano u mikro pravno lice

U poslovanju Društva i Grupe nema isprepletenih međusobnih odnosa, tako da se poslovni rezultat nakon konsolidovanja ne razlikuje bitno od poslovnog rezultata matičnog Društva.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

Finansijski izveštaji su u svim svojim bitnim delovima usklađeni sa relevantnim odredbama MRS / MSFI, osim onih odredbi koje nisu, a koje su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i relevantnom podzakonskom regulativom. Pri sastavljanju i

¹ Razvrstavanje pravnih lica se vršilo kako sledi: za 2015. godinu - prema podacima iz godišnjih finansijskih izveštaja za 2014. godinu, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ broj 62/2013);

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su MSFI koji su u Republici Srbiji prevedeni 2013. godine², a u primeni su od 01. januara 2014. godine.

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

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2016. godine. i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška, fer vrednosti i načelom stalnosti pravnog lica.

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

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

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

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

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

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

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

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

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

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

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

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

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

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

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2016. godinu, koji su bili predmet revizije. Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31. decembra 2015. godine.

3.5. Grupa za konsolidaciju

Grupu za konsolidaciju čine Društvo i niže navedeno zavisno društvo u zemlji.

Red. br.	Naziv društva	PIB	Matični broj	Šifra delatnosti	Razvrstavanje	Status	Vlasništvo (%)
2.	Iriška Trgovina doo Irig	101381499	08583013	4711	mikro	zavisno	100

3.5.1. Zavisna društva

Zavisna društva su svi oni pravni subjekti u kojima Grupa poseduje ovlašćenja da upravlja finansijskim i poslovnim politikama na osnovu glasačkih prava po osnovu više od polovine vlasništva nad akcijama (udelimima). Postojanje i uticaj potencijalnih glasačkih prava koja u ovom momentu mogu da se koriste ili konveruju, uzimaju se u obzir pri oceni da li Grupa kontroliše drugi subjekat. Zavisna društva se konsoliduju od dana kada se kontrola prenese na Grupu, sa konsolidacijom se prestaje od dana kada pomenuta kontrola prestane.

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

Trošak preuzimanja društva se odmerava kao fer vrednost datih sredstava, emitovanih instrumenata vlasničkog kapitala ili obaveza nastalih ili preuzetih na dan preuzimanja, uvećanih za troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju. Sredstva koja se steknu sticanjem društva, a koja se mogu pojedinačno identifikovati kao i stvarne i potencijalne preuzete obaveze, inicijalno se procenjuju prema fer vrednosti na dan sticanja, bez obzira na visinu manjinskog udela.

3.5.2. Postupci konsolidovanja

Finansijski izveštaji zavisnih društava su uključeni u konsolidovane finansijske izveštaje od dana početka kontrole do dana prestanka kontrole od strane Društva. Stanja i transakcije između, i svi nerealizovani dobiti i gubici koji potiču od transakcija između društava Grupe eliminišu se prilikom pripreme konsolidovanih finansijskih izveštaja. Finansijski izveštaji zavisnih društava promenjeni su po potrebi u skladu s računovodstvenim politikama Grupe. Prema MRS 27, konsolidovani finansijski predstavljaju finansijske izveštaje Grupe koji su prikazani kao finansijski izveštaji jednoga lica. Grupu prema toj odredbi čini matično pravno lice i sva njegova zavisna lica.

Konsolidovani finansijski izveštaji sastavljaju se sa namerom da se iskažu rezultati poslovanja aktivnosti, i finansijskog položaja grupe pravnih lica kao jednog ekonomskog subjekta. U konsolidovani finansijskim izveštajima eliminisane su sve transakcije između pripadnika grupe, tako da se za celu grupu iskazuje ekonomska situacija iz poslovanja sa licima izvan te grupe. Postupak sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja uređen je odredbama MRS 27.

Prilikom izrade konsolidovanog finansijskog izveštaja, finansijski izveštaj matičnog pravnog lica i zavisnog pravnog lica kombinovani su po principu „stavka po stavka“ tako to su sabirane iste stavke sredstava, obaveza, sopstvenog kapitala prihoda i rashoda. Obzirom na transakcije koje su se desile, eliminisani su:

- iskazani iznosi ulaganja matičnog pravnog lica u zavisnom pravnom licu i udeo matičnog pravnog lica u sopstvenom kapitalu zavisnog pravnog lica;
- eliminisana su međusobna potraživanja i obaveze između matičnog i zavisnog pravnog lica i međusobne transakcije uključujući prihode i rashode.

3.6. Poslovni prihodi

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

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

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

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

3.7. Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva. Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

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

3.8. Troškovi pozajmljivanja

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

3.9. Dobici i gubici

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

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

3.10. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

Prihodi od kamata

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

Rashodi od kamata

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

Kursne razlike

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kursa važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja. Proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunate valutne klauzule i proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunatih kursnih razlika biće priznat u bilansu uspeha na dan dospeća obaveze odnosno potraživanja, na osnovu kojih su navedeni efekti utvrđeni.

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

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

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

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

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

3.11. Ostali prihodi i rashodi

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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

3.12. Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze

3.12.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Porez na dobitak obračunat je po stopi od 15% (u 2014. godini – 15%) na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

3.12.2. Odloženi porez

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

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

3.13. Nekretnine, postrojenja i oprema

3.13.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od iznosa koji određuju poreski zakoni.

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

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

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

Kursne razlike koje prozile iz kupovine sredstava iz inostranstva, kao i troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13.2. Zemljište

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

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

3.14. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnine građevinska, poljoprivredna i ostala zemljišta, garaža i poslovni prostori koje Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

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

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

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

3.15. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od meseca kada je sredstvo sposobno za svoju funkciju.

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

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

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

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

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

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

	2017. (%)	2016. (%)
Građevinski objekti	2,50	2,50
Kancelarijska oprema	11,00	11,00
Pogonska oprema	16,60	16,60
Oprema u građevinarstvu	12,50	12,50
Rashladni uredaji	16,50	16,50
Alat i inventar	30,00	30,00
Telefonska i pripadajuća oprema	10,00	10,00
Audio i video oprema	20,00	20,00

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

3.16. Umanjenje vrednosti imovine

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

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

3.17. Zalihe

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

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

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

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.19. Finansijski instrumenti

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

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

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

Klasifikacija

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

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

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

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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

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

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena. Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

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

Priznavanje finansijskih sredstava

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

Vrednovanje finansijskih sredstava

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

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

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

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

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

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi. Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Obezvređenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja. Sva potraživanja koja su u kašnjenju više od 60 dana za kupce u zemlji i 60 dana za kupce u inostranstvu, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

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

Otpis potraživanja od kupaca se vrši u roku od 60 dana ili prema Odluci Generalnog direktora društva, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja nezvesna za Društvo, pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

- (a) ugovorno pravo:
 - (i) dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom entitetu; ili
 - (ii) razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim entitetom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili
- (b) ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je:
 - (i) nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva; ili
 - (ii) derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva. Za ovu potrebu, prava, opcije ili varanti za sticanje fiksnog broja instrumenata sopstvenog kapitala entiteta za fiksni iznos naznačene valute su instrumenti kapitala ako entitet nudi prava, opcije

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

ili varante svim postojećim vlasnicima iste klase svojih nederivatnih instrumenata kapitala srazmerno njihovim postojećim učešćima. Takođe, za ovu potrebu instrumenti sopstvenog kapitala entiteta ne obuhvataju finansijske instrumente sa pravom ponovne prodaje emitentu klasifikovane kao instrumente kapitala, instrumente koji entitetu nameću obavezu da drugoj strani preda srazmerni deo neto imovine entiteta samo pri likvidaciji i koji su klasifikovani kao instrumenti kapitala ili instrumenti koji su ugovori za buduće primanje ili davanje instrumenata sopstvenog kapitala entiteta.

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

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

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

Obaveze iz poslovanja

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

Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

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

3.20. Krediti, potraživanja i plasmani

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

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

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

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

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

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

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređenja ili nenaplaćenih potraživanja. Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem. Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Društvo poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti.)

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

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

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

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

3.21. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

3.22. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.23. Naknade zaposlenima

3.23.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

3.23.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvo u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina. Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvo.

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

3.23.3. Kratkoročna, plaćena odsustva

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

3.23.4. Učešće u dobiti zaposlenih

Preduzeće priznaje obaveze i trošak za učešće u dobiti zaposlenih u skladu sa Odlukom Upravnog odbora ili drugom odlukom rukovodstva Društva.

3.24. Zarada po akciji

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

3.25. Raspodela dividendi

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

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

3.26. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

3.27. Pravična (fer) vrednost

Fer vrednost MSFI 13 definiše kao cenu koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja. Ovaj MSFI se primenjuje kada drugi MSFI zahteva ili dozvoljava odmeravanja po fer vrednosti, ili obelodanjivanja o odmeravanju po fer vrednosti (i odmeravanja, kao što je fer vrednost umanjena za troškove prodaje, zasnovana na fer vrednosti, ili obelodanjivanja o tim odmeravanjima). Zahtevi za odmeravanjem i obelodanjivanjem iz ovog MSFI ne primenjuju se na transakcije plaćanja bazirane na akcijama (MSFI 2); lizing transakcije (MRS 17); i odmeravanja neto ostvarive vrednosti (MRS 2) i upotrebne vrednosti (MRS 36). Dalje, Zahtevi za obelodanjivanjem iz ovog MSFI nisu obavezni za imovina plana (MRS 19); investicije u planove penzijskih primanja (MRS 26) i imovina čija je nadoknadiiva vrednost jednaka fer vrednosti umanjenoj za troškove otuđenja (MRS 36).

3.28. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

4.1. Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

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

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

4.2. Tržišni rizik

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

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

4.3. Devizni rizik

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

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

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2017. godine.

	EUR	GBP	USD	RSD	U hiljadama dinara Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12				12
Potraživanja					
Kratkoročni finansijski plasmani					
Učešća u kapitalu					
Ostala potraživanja					
Svega:					
Kratkoročne finansijske obaveze					
Obaveze iz poslovanja					
Dugoročne obaveze					
Ostale obaveze					
Svega:					

³ tzv. "izlazna cena"

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Neto devizna pozicija na dan 31.12.2017. 12 12

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2016. godine.

	EUR	GBP	USD	RSD	U hiljadama dinara Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12				12
Potraživanja					
Kratkoročni finansijski plasmani					
Učešća u kapitalu					
Ostala potraživanja					
Svega:	12				12
Kratkoročne finansijske obaveze					
Obaveze iz poslovanja					
Dugoročne obaveze					
Ostale obaveze					
Svega:					
Neto devizna pozicija na dan 31.12.2016.	12				12

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR. U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR. Unosi se podaci 10% + ili - iz prethodne tabele.

	Hiljada dinara			
	2017.		2016.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	13	11	13	11
	13	11	13	11

4.4. Kamatni rizik

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima). Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima. Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	Hiljada dinara	
	2017.	2016.
Finansijska sredstva <i>Nekamatonosna</i>	69.580	74.069
Finansijske obaveze <i>Kamatonosne</i>	2.922	4.607

4.5. Rizik od promene cena

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

4.6. Kreditni rizik

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovore strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima značajan broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo. Na dan 31. decembra 2017. godine Društvo raspolože gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 6.369 hiljada (31. decembar 2016. godine: RSD 5.255 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hartije od vrednosti

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting. Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu.

4.7. Rizik likvidnosti

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

5. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi. Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti. Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

	Hiljada dinara	
	2017.	2016.
I. Zaduženost*	76.002	77.397
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.369	5.255
I Neto zaduženost (1 – 2)	69.633	72.142
3. Kapital**	380.582	387.696
II Ukupni kapital (1+3)	450.215	459.838
III Racio (odnos) neto zaduženosti prema kapitalu (I/II)	0,15	0,16

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: kreditni rizik, tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i rizik likvidnosti.

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

6. BILANS USPEHA
6.1. Prihodi od prodaje

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Svega		
Prih. od prodaje proizvoda i usluga		
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim licima		306
Prihodi od prodaje usluga ostalim licima		
Svega		306
Ukupno		306

Na inostranom tržištu nisu ostvareni prihodi.

6.2. Povećanje/(smanjenje) vrednosti zaliha učinaka

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	47.399	47.399
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	47.399	55.511
Ukupno	0	8.112

6.3. Ostali poslovni prihodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi od zakupnina	5.703	7.767
Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
Ukupno	5.703	7.767

6.4. Nabavna vrednost prodate robe

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Nabavna vrednost prodate robe na veliko		
Nabavna vrednost prodate robe na malo		
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		0
Ukupno	0	0

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

6.5. Troškovi materijala

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	267	251
Troškovi goriva i energije	1.578	1.528
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa, alata i inventara		
Ukupno	1.845	1.779

6.6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1370	1.359
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	242	241
Troškovi naknada po ugovoru o delu	24	223
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada direktoru		285
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada		15
- jubilarne nagrade		
- otpremnine		102
Ukupno	1.636	2.225

6.7. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u za 2017. godinu u iznosu od RSD 2.255 hiljada (u 2016. godini RSD 2.142 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava.

6.8. Ostali poslovni rashodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	274	201
Troškovi usluga održavanja	7	10.067
Troškovi ostalih usluga	191	262
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	472	10.530
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju		
Troškovi advokatskih usluga	675	1.138
Troškovi savetovanja i drugih intelektualnih usluga pravnih lica	752	753
Troškovi revizije	321	295
Troškovi usluga za čišćenje prostorije		31
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih		
Troškovi ostalih usluga	164	312
Troškovi neproizvodnih usluga		
Troškovi reprezentacije	290	280
Troškovi premija osiguranja	302	271
Troškovi platnog prometa	31	51
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	1.988	2.542
Troškovi doprinosa	4	
Ostali troškovi	52	477
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	4.579	6.150

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

6.9. Ostali prihodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	5	6
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Prihodi od naknađenih šteta		
Prihodi po osnovu naplaćenih penala		
Naknadno primljeni rabati		
Prihodi iz ranijih godina		
Prihodi od uskladjivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od uskladjivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od uskladjivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od uskladjivanja zaliha		
Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	40.012
Prihodi od uskladjivanja vrednosti ostale imovine		
Ostali nepomenuti prihodi	24	23
Ukupno	29	40.041

6.10. Ostali rashodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		23.756
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Gubici od prodaje materijala		
Rashodi po osnovu efekta ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	8	48
Troškovi sporova		
Kazne za privredne presteupe i prekršaje		
Naknade štete trećim licima		
Prekomerni kalo, rastur, kvar i lom		
Izdaci za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene		
Rashodi iz ranijih godina		
Obezvredenje bioloških sredstava		
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		2.022
Obezvredenje ostale imovine		
Ostali nepomenuti rashodi	40	
Ukupno	48	25.826

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

6.11 Finansijski prihodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja	687	
- po osnovu preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja		0
- po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu		
Prihodi od efekata valutne klauzule		
Ukupno	687	0

6.12 Finansijski rashodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim pravnim licima:		
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu obaveza prema dobavljačima	11	1
- po osnovu kredita		
- po osnovu obaveza za porez		5
- po osnovu drugih obaveza	198	196
Negativne kursne razlike:		
- po osnovu kredita i zajmova u stranoj valuti na dan bilansa stanja		624
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom udela		
Rashodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno	209	826

6.13 Neto dobitak i gubitak poslovanja koje se obustavlja

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
1. Dobici poslovanja koje se obustavlja		
2. Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	25	
3. Gubici poslovanja koje se obustavlja		
4. Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
Ukupno	25	0

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

7 BILANS STANJA

7.1 Nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva i investicione nekretnine

	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost 01.01.2016.	3.941	58.896	7.747	105.878	176.462
Povećanje:	0	0	9.264	0	9.264
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	9.264	0	9.264
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	40.472	40.472
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	40.472	40.472
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Nabavna vrednost 31.12.2016.	3.941	58.896	17.011	65.406	145.254
Korekcije	0	0	0	0	0
Nabavna vrednost 01.01.2017.	3.941	58.896	17.011	65.406	145.254
Povećanje:	0	0	0	0	0
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	0	0	0
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	7	0	7
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	7	0	7
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Nabavna vrednost 31.12.2017.	3.941	58.896	17.003	65.406	145.246
Kumulirana ispravka 01.01.2016.	0	25.260	6.955	0	32.215
Povećanje:	0	1.058	1.083	0	2.141
Amortizacija	0	1.058	1.083	0	2.141
Obezvređenje	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0
Po osnovu rashodovanja	0	0	0	0	0
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2016.	0	26.318	8.038	0	34.356
Korekcije	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka 01.01.2017.	0	26.318	8.038	0	34.356
Povećanje:	0	1.058	1.197	0	2.255
Amortizacija	0	1.058	1.197	0	2.255
Obezvređenje	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	7	0	7
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0
Po osnovu rashodovanja	0	0	7	0	7
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2017.	0	27.375	9.228	0	36.603
Neto sadašnja vrednosti:					
31.12.2017. godine	3.941	31.521	7.775	65.406	108.643
31.12.2016. godine	3.941	32.578	8.973	65.406	110.898
31.12.2015. godine	3.941	33.636	792	105.878	144.247

Kod investicione nekretnine Ognjana Price 7 uknjižena je hipoteka od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, takođe je Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto. Predmetna hipoteka je prikazana u vanbilansnoj aktivi i pasivi.

Kod utvrđivanja fer vrednosti investicionih nekretnina korišćena je metoda uporedne tržišne vrednosti sa osnovnim parametrima koji u našim tržišnim uslovima utiču na formiranje tržišne vrednosti nepokretne imovine i to lokacija objekta i pristupačnost, kvalitet gradnje i funkcionalnost, stepen i kvalitet opremljenosti objekta i lokacije, kvalitet investicionog i tekućeg održavanja, amortizovanost objekta, mogućnost višestruke namene objekta, stanje ponude i tražnje na tržištu u vreme procene i gde je bilo moguće procene su podržane dokazima sa tržišta.

7.2. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava. Učešća u kapitalu su iskazana prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije - u skladu sa MRS 39.

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

	% učešća	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju			
R.B.V.	0,00145	231	231
JS Slobodna crinska zona	2.88230	7.282	7.282
Svega		7.513	7.513

Udeli se ne kotiraju na berzi, niti su bili u prometu, pa njihovu tržišnu vrednost nije bilo uvek moguće utvrditi, kao ni izvršiti eventualno potrebno svodenje vrednosti istih na nadoknadivu vrednost.

7.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Dugoročne kredite matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	69.580	74.069
Dugoročne kredite matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
Dugoročne kredite u zemlji		
Dugoročne kredite u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Ostale dugoročne plasmane	2.457	2.526
Svega	72.037	76.595
Minus: Ispravka vrednosti		
Ukupno	72.037	76.595

7.4. Dugoročna potraživanja

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Dugoročna potraživanja od ostalih povezanih lica	167.055	167.055
Ostala dugoročna potraživanja	40.122	40.122
Svega	207.117	207.117
Minus: Ispravka vrednosti		
Ukupno	207.117	207.117

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

7.5. Zalihe

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
I. Materijal i sitan inventar i alat na zalihima (1.1-1.2)	0	0
1.1. Nabavna vrednost	0	0
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
2. Rezervni delovi (2.1-2.2)	0	0
2.1. Nabavna vrednost	0	0
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
3. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (3.1-3.2)	0	0
3.1. Nabavna vrednost	0	0
3.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
4. Materijal, rezervni delovi, alat i inventar u obradi, doradi i manipulaciji (4.1-4.2)	0	0
4.1. Nabavna vrednost	0	0
4.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
5. Zalihe učinaka neto (5.1+5.2)	47.399	47.399
5.1. Nedovršena proizvodnja i usluge (neto) (1.+2.-3.)	0	0
1. Nedovršena proizvodnja (bruto)	0	0
2. Nedovršene usluge (bruto)	0	0
3. Odstupanje od cene proizvodnje i usluga	0	0
5.2. Gotovi proizvodi (neto) (1.+2.)	47.399	47.399
1. Gotovi proizvodi (bruto)	47.399	47.399
2. Odstupanje od cena gotovih proizvoda	0	0
6. Roba (6.1-6.2-6.3-6.4)	376	376
6.1. Bruto vrednost robe	376	376
6.2. Ukalkulisani PDV	0	0
6.3. Ukalkulisana razlika u ceni	0	0
6.4. Ispravna vrednosti robe	0	0
I Zalihe - neto (1 do 6)	47.775	47.775
1. Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	0	0
2. Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u inostranstvu	0	0
3. Plaćeni avansi za robu u zemlji	0	0
4. Plaćeni avansi za robu u inostranstvu	0	0
5. Plaćeni avansi za usluge u zemlji	187	4
6. Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	0
7. Ispravka vrednosti datih avansa	0	0
II Dati avansi - neto (1.+2.+3.+4.+5.+6.-7.)	187	4
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	47.962	47.779

HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

	Nematerijalna ulaganja namenjena prodaji	Zemljište namenjeno prodaji	Gradjevinski objekti namenjeni prodaji	Investicione nekretnine namenjene prodaji	Postrojenja namenjena prodaji	Sredstva obustavljenog poslovanja	Ukupno
Bruto stanje 31.12.2017.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Ispravka vrednosti 31.12.2017.	0	0	0	0	0	0	0
Neto stanje 31.12.2017.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Bruto stanje 31.12.2016.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Ispravka vrednosti 31.12.2016.	0	0	0	0	0	0	0
Neto stanje 31.12.2016.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Bruto stanje 31.12.2015.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Ispravka vrednosti 31.12.2015.	0	0	0	0	0	0	0
Neto stanje 31.12.2015.	0	0	5.074	0	0	0	5.074

Vrednost stalne imovine klasifikovane kao imovina koje se drži za prodaju, je izražena po knjigovodstvenoj vrednosti jer je niža od fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

7.7. Potraživanja

	Kupci u zemlji - matična i zavista pl	Kupci u zemlji - ostala povezana pl	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	Potraživanja od kupaca - ukupno
Bruto potraživanje 31.12.2016.	0	0	13.180	0	0	13.180
Korekcije	0	0	0	0	0	0
Bruto potraživanje 01.01.2017.	0	0	13.180	0	0	13.180
Bruto potraživanje 31.12.2017.	0	0	13.185	0	0	13.185
Ispravka vrednosti 31.12.2016.	0	0	9.893	0	0	9.893
Korekcije	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 01.01.2017.	0	0	9.893	0	0	9.893
Ispravka vrednosti 31.12.2017.	0	0	9.900	0	0	9.900
NETO STANJE						0
31.12.2016.	0	0	3.287	0	0	3.287
31.12.2017.	0	0	3.285	0	0	3.285

Većina potraživanja su od kupaca koji su pravna i fizička lica sa teritorije Novog Sada i Vojvodine.

7.8. Druga potraživanja

	Potraživanja od zaposlenih	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	Ukupno
Bruto potraživanje 01.01.2016.	85	1.008	307	1.400
Bruto potraživanje 31.12.2016.	85	1.008	307	1.400
Korekcije	0	0	0	0
Bruto potraživanje 01.01.2017.	85	1.008	307	1.400
Bruto potraživanje 31.12.2017.	85	1.008	291	1.384
Ispravka vrednosti 01.01.2016.	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 31.12.2016.	0	0	0	0
Korekcije	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 01.01.2017.	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 31.12.2017.	0	0	0	0
NETO STANJE				
Neto potraživanje 31.12.2016.	85	1.008	307	1.400
Neto potraživanje 31.12.2015.	85	1.008	291	1.384

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

7.9. Kratkoročni finansijski plasmani

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Kratkoročne kredite u zemlji</i>				
Tekuće dospeće dugoročnih kredita				
Minus: Ispravka vrednosti				
Svega			0	0
Ukupno			0	0

7.10. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
3. Dinarski poslovni račun	6.357	5.243
4. Devizni poslovni račun	12	12
5. Dinarska blagajna	0	0
6. Devizna blagajna	0	0
7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	0	0
8. Izdvojena novčana sredstva u devizama	0	0
9. Dinarski akreditivi	0	0
10. Devizni akreditivi	0	0
11. Ostala novčana sredstva	0	0
12. Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
UKUPNO (1 do 12)	6.369	5.255

7.11. Porez na dodatu vrednost i AVR

	2016.	2015.
	RSD 000	RSD 000
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	810	1.271
Svega	810	1.271
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi	63	62
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Odložena poreska sredstva		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	21	22
Svega	84	84
Ukupno	894	1.355

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

7.12. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
Aksijski kapital	506.523	506.523
Društveni kapital	0	0
Državni kapital	0	0
Emisiona premija	0	0
Ostali osnovni kapital	2.223	2.223
I Svega osnovni kapital (1 do 8)	508.746	508.746

Aksijski kapital čini 506.523 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara i 506.523 običnih akcija knjigovodstvene vrednosti od 1.000,00 dinara. Aksijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija. Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti. Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre.

7.13. Ostali (osnovni) kapital

Ostali osnovni kapital je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava (fonda zajedničke potrošnje) u korist osnovnog kapitala, saglasno ranijim zakonskim propisima (neotkupljeni društveni stanovi).

7.14. Rezerve

Tokom 2015. godine formirane su rezerve za otkupljen društveni stan u iznosu od 595 hiljada dinara.

7.15. Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	2.541	2.541
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	28	28
Ukupno:	2.513	2.513

7.16. Neraspoređeni dobitak

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	38.583	38.961
11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0
Svega neraspoređeni dobitak	38.583	38.961

7.17. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	162.741	151.602
13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	7.114	11.517
Svega gubitak do visine kapitala	169.855	163.119

1.1. Dugoročna rezervisanja

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

1.2. Dugoročni krediti

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

7.18. Ostale dugoročne obaveze

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	2.264	2.264
2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0	0
4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0	0
5. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	2.922	4.607
6. Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno	6.871	2.264

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital su proistekle iz obaveznog investicionog ulaganja u subjekt privatizacije u skladu sa Ugovorom o kupoprodaji društvenog kapitala metodom aukcije, do smanjenja obaveza tokom 2014. godine je došlo jer je deo obaveza konvertovan u kapital u vlasništvu kupaca društvenog kapitala po odluci Agencije za privatizaciju jer su ispunjeni svi uslovi odnosno kupci su ispunili sve obaveze po osnovu ugovora o privatizaciji.

7.19. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju sledeće:

	Oznaka valute	Kamata %	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica</i>			0	0
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze lizing</i>	EUR		1.217	1.417
Svega			0	0
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze			1.417	0

7.20. Obaveze iz poslovanja

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.404	278
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	3.580	3.982
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Svega	4.984	4.260
<i>Obaveze iz specifičnih poslova</i>		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konzignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Svega	0	0
Ukupno	4.260	4.260

7.21. Ostale kratkoročne obaveze

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>	1.071	1.071
Obaveze za neto zarade za obavljani rad i vreme provedeno na radu	884	884
Obaveze za porez na zarade	187	187
Druge obaveze	2.235	2.235
Obaveze za otpremninu	2.235	2.235
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Svega	3.306	3.306
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred obračunati troškovi		

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni porez na dodatu vrednost		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisi troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Svega		
Ukupno	3.306	3.306

7.22. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	2017.	2016.
	RSD 000	RSD 000
<i>Obaveze za porez na dodatu vrednost</i>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
Svega		
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	61.309	61.543
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Svega	61.309	61.543
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni porez na dodatu vrednost		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisi troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Svega		
Ukupno	61.309	61.543

7.23. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2017. godinu čine:

	2017.	2016.
	RSD 000	RSD 000
Odložena poreska sredstva		0
Odložene poreske obaveze	3.754	1240
Neto:	3.754	1240

7.24. Vanbilansna aktiva i pasiva

	2017.	2016.
	RSD 000	RSD 000
<i>Vanbilansna aktiva</i>	11.550	11.550
Ukupno:	11.550	11.550
<i>Vanbilansna pasiva</i>	11.550	11.550
Ukupno:	11.550	11.550

Vanbilansna aktiva i pasiva se odnose na hipoteku na investicionoj nekretnini Ognjana Price 7 od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

Segmenti poslovanja predstavljaju delove Društva koje ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno prati rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije.

Društvo je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoji jedna vrsta segmenata poslovanja. Shodno tome, na dan 31. decembra 2017. godine Društvo nije imalo segmente poslovanja o kojima bi posebno izveštavalo.

8.1. Transakcije sa povezanim licima

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad ima dva osnova i to po osnovu toga da je povezano lice suvlasnik 35% akcija Društva, drugi osnov povezanosti je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić koji je takođe i vlasnik 100% udela i direktor Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad. Sa povezanim licem tokom 2017. godine ostvarene su sledeće transakcije: povrat datog dugoročnog, bezkamatnog zajama

8.2. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Dugoročna Potraživanja:		
- ostala povezana pravna lica	167.055	167.055
Dugoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	69.580	74.069

9. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih poslovnih događaja između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja, imajući u vidu zahteve MRS-10.

10. STALNOST POSLOVANJA

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

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

Branka Bajića 9. Novi Sad, tel:021/547903, e-mail: centroslavijans@gmail.com

PIB: 102376744, MB: 08056625

IZJAVA O USKLADENOSTI

KONSOLIDOVANIH GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2017. GODINU

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

Ova izjava se daje u skladu sa odredbama člana 50. Zakon o tržištu kapitala („Službeni Glasnik Repu-blike Srbije“ broj 31/2011, 11/2015 i 108/2016).

Lica odgovorna za sastavljanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja su

1. Slobodan Sladojević, Izvršni direktor
2. Zorana Kukić - Agencija KONSALTING 021

Novi Sad, 19.04.2018. godine



**HOLDING CENTROSLAVIJA AD
NOVI SAD**

Z. Kukić

Zorana Kukić
lice ovlašćeno za sastavljanje godišnjih
finansijskih izveštaja

**HOLDING CENTROSLAVIJA AD
NOVI SAD**

Slobodan Sladojević

Slobodan Sladojević,
zakonski zastupnik

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O KONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2017. GODINU
HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD**

Novi Sad, april 2018. godine

HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O KONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2017. GODINU

SADRŽAJ

	<i>Strana</i>
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-2
Izjava nezavisnog revizora o nezavisnosti	1
Pismo rukovodstva HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD sa izjavom o prezentaciji konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2017. godinu i godišnjeg izveštaja o poslovanju Grupe za 2017. godinu	1-2
KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI GRUPE HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD ZA 2017. GODINU	
BILANS STANJA	1-6
BILANS USPEHA	1-4
IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU	1-2
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	1-2
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	1-10
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	1-26
Izjava o uskladenosti konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2017. godinu	1
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU GRUPE ZA 2017. GODINU	1-32



Libra Audit d.o.o.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

Akcionarima i Odboru direktora
HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja **HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD** (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu, konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine i konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u konsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje konsolidovanih finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije konsolidovanih finansijskih izveštaja.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, prezentovani konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijski položaj Grupe **HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD** na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

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

- radi obezbeđenja izmirenja poreskih obaveza, nad imovinom matičnog pravnog lica HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD - investiciona nekretnina u Novom Sadu u ulici Ognjena Price 7 uspostavljena je hipoteka od strane hipotekarnog poverioca -Poreske uprave Novi Sad.
- na datum bilansa stanja saglasno sa usvojenom računovodstvenom politikom, investicione nekretnine matičnog pravnog lica HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD, odmeravaju se primenom metoda fer vrednosti. Imajući u vidu datum kada je izvršena zadnja procena tržišne fer vrednosti i zahteve MRS 40 – Investicione nekretnine, smatramo da rukovodstvo Društva treba da sprovede aktuelizaciju vrednosti investicionih nekretnina, sprovođenjem nove procene njihove tržišne fer vrednosti od strane licenciranog procenitelja odgovarajuće struke.

Ostala pitanja - Mišljenje o uskladenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju

Rukovodstvo matičnog pravnog lica je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju Grupe, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o uskladenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju Grupe sa konsolidovanim finansijskim izveštajima za poslovnu 2017. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije MSR 720 - Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju Grupe sa konsolidovanim finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju Godišnji izveštaj o poslovanju Grupe **HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD** za 2017. godinu je u skladu sa konsolidovanim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Novi Sad, 20. april 2018. godine

Vladimir
Prvanov

98027382-10
02957800102

Digitally signed by
Vladimir Prvanov
98027382-100295

7800102
Date: 2018.04.20
12:45:40 +02'00'

»Libra Audit« d.o.o. Novi Sad

Vladimir Prvanov,

Licencirani ovlašćeni revizor





Libra Audit d.o.o.

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

HOLDING CENTROSLAVIJA AD

21000 Novi Sad
Branka Baijića 9

Akcionarima i Odboru direktora

PREDMET: Izjava o nezavisnosti

LIBRA AUDIT DOO NOVI SAD, Beogradski kej 3, MB: 20544864, PIB: 106158996, (u daljem tekstu „preduzeće za reviziju“), zaključilo je Ugovor o obavljanju revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2017. godinu od 22.09.2017. godine (u daljem tekstu: „Ugovor o reviziji“) sa HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD Branka Baijića 9, MB: 08056625, PIB: 102376744 (u daljem tekstu: „naručilac revizije“).

Preduzeće za reviziju je izvršilo ugovorenu reviziju u periodu od dana zaključenja ugovora o reviziji do 20. aprila 2018. godine. Revizorski tim koji je bio angažovan sačinjavala su sledeća lica:

- Vladimir Prvanov, licencirani licencirani ovlašćeni revizor, ključni revizorski partner
- Srdan Milanović, član tima
- Dragoslava Lukić, član tima

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

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

Novi Sad, 20. april 2018. godine



HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

Branka Bajića 9. Novi Sad, tel: 021/547903, e-mail: centroslavijans@gmail.com

PIB: 102376744, MB: 08056625

LIBRA AUDIT DOO NOVI SAD

• **21000 Novi Sad**
Beogradski Kej 3

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

U vezi sa revizijom konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja **HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD** (u daljem tekstu: Grupa) za 2017. godinu, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje o tome da li konsolidovani finansijski izveštaji pružaju istinit i pošten pregled finansijskog položaja Grupe u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom, kao i da li su konsolidovani godišnji finansijski izveštaji u skladu sa posebnim propisima koji uređuju poslovanje Grupe, ako je to predviđeno tim propisima; posebna upozorenja i probleme na koje licencirani ovlašćeni revizor želi da ukaže, ali bez izražavanja mišljenja sa rezervom; i mišljenje o usklađenosti izveštaja o poslovanju Grupe sa konsolidovanim finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu, dajemo sledeće izjave i uveravanja.

A. Izjavljujemo sledeće:

A.1. Konsolidovani finansijski Grupe za 2017. godinu, koji su priloženi uz ovo Pismo, su konačni, verodostojni i potpisani su od strane zakonskog zastupnika. To su oni konsolidovani finansijski izveštaji koji su bili predmet Vaše revizije i koji će biti dostavljeni Skupštini matičnog pravnog lica na usvajanje, a zatim, po usvajanju, a radi javnog objavljivanja, dostavljeni Agenciji za privredne registre Beograd, Beogradskoj berzi AD Beograd, Komisiji za hartije od vrednosti Beograd, kao i drugim potencijalnim korisnicima.

A.2. Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju Grupe za 2017. godinu, koji je takođe priložen uz ovo pismo, je konačan i verodostojan. To je onaj godišnji izveštaj čiju ste zasnovanost i usklađenost sa priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima Grupe za 2017. godinu razmatrali tokom Vaše revizije, i koji će, zajedno sa priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima Grupe za 2017. godinu, biti dostavljen Skupštini matičnog pravnog lica na usvajanje, a zatim, po usvajanju, a radi javnog objavljivanja, Agenciji za privredne registre Beograd, Beogradskoj berzi AD Beograd, Komisiji za hartije od vrednosti Beograd, kao i drugim potencijalnim korisnicima.

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

B.1. Konsolidovani finansijski izveštaji Grupe su prikazani u skladu sa računovodstvenim politikama Grupe i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

B.2. Nije nam poznato da je iko od rukovodilaca ili zaposlenih u Grupi, sa ovlašćenjima da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle uticati na istinitost konsolidovanih finansijskih izveštaja i koje se mogu tretirati kao sumnjive transakcije, shodno odredbama Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranju terorizma. Nisu nam poznati drugi slučajevi pronevera, ili sumnje u proneveru, koje se odnose na poslovanje Grupe.

B.3. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i dokumentaciju, sve zapisnike sa sednica Organa upravljanja i drugih organa pravnih lica koji su članovi Grupe, kao i sa sednica kolegijuma direktora, zapisnika inspeksijskih i drugih kontrolnih organa.

HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

Branka Bajčića 9. Novi Sad, tel: 021/547903, e-mail: centroslavijans@gmail.com

PIB: 102376744, MB: 08056625

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

Novi Sad, 19.04.2018. godine



Zakonski zastupnik

Slobodan Sladojević

Slobodan Sladojević

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Називе HOLDING CENTROSLOVIA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Бранка Вајића 9

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0		
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	7.1	395370	402183	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	7.1	0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004	7.1			
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	7.1			
013 и део 019	3. Гудвил	0006	7.1			
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	7.1			
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	7.1			
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009	7.1			
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7.1	106613	110096	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7.1	3941	3941	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7.1	31521	32578	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7.1	7775	8973	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014	7.1	63406	63406	
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015	7.1			
026 и део 029	6. Некретности, постројења и опрема у припреми	0016	7.1			
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017	7.1			
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018	7.1			
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ДОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.	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. осн 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		79550	84108	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	7.2			
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	7.2			
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друш харџе од вредности расположиве за продају	0027	7.2	7513	7513	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028	7.3			
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029	7.3	69500	74069	
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	7.3			
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031	7.3			
046 и део 049	8. Харџе од вредности које се држе до доспећа	0032	7.3			
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	7.3	2457	2526	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	7.4	207177	207177	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035	7.4			
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036	7.4	167055	167055	
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037	7.4			
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038	7.4			
054 и део 059	5. Потраживања по основу јенстава	0039	7.4			
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040	7.4			
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	7.4	40123	40123	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	7.25			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		64968	64150	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		53036	52853	0
10	1. Материјал, резервни делови, злат и ситан инвентар	0045	7.5			
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	7.5			
12	3. Готови производи	0047	7.5	47399	47399	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	7.5	376	376	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	7.6	5074	5074	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	7.5	187	4	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		3285	3287	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	7.7			
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053	7.7			
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	7.7			
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055	7.7			
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	7.7	3285	3287	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	7.7			
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058	7.7			
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7.8	1384	1400	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНОУ ПО ВЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	7.9	0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063	7.9			
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064	7.9			
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	7.9			
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066	7.9			
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	7.9			
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	7.10	6369	5255	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	7.11	810	1271	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРИЧЕЊА	0070	7.11	84	84	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		460338	466333	0
68	Ъ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	7.16	11590	11590	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложна број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ± 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		380582	387696	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		508746	508746	0
300	1. Акцијски капитал	0403	7.12	506523	506523	
301	2. Удели друштва с ограниченим одговорношћу	0404				
302	3. Улови	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удел	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	7.13	2223	2223	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЊЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПУСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	7.14	595	595	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИМНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потребне салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	7.15	2513	2513	
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	7.15			
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	7.16	38583	38961	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	7.16	38583	38961	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	7.16			
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	7.17	169855	163119	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	7.17	162741	151602	
351	2. Губитак текуће године	0423	7.17	7114	11517	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		5186	6871	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
406	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426	7,18			
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427	7,18			
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428	7,18			
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима	0429	7,18			
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	7,18			
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	7,18			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		5186	6871	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	7,20	2264	2264	
411	2. Обавезе према матичним и законим правним лицима	0434	7,20			
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435	7,20			
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужином од годину дана	0436	7,20			
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	7,20			
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	7,20			
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	7,20	2022	4607	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	7,20			
400	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	7,25	3754	1240	
42 до 49 (осим 438)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		70816	70526	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	7,21	1217	3417	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и законих правних лица	0444	7,21			
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445	7,21			
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	7,21			
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447	7,21			

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	7.21			
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	7.21	1217	1417	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	7.22	1404	278	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	7.22	3580	3982	0
431	1. Добављени - матична и званична правна лица у земљи	0452	7.22			
432	2. Добављени - матична и званична правна лица у иностранству	0453	7.22			
433	3. Добављени - остала повезана правна лица у земљи	0454	7.22			
434	4. Добављени - остала повезана правна лица у иностранству	0455	7.22			
435	5. Добављени у земљи	0456	7.22	3580	3982	
436	6. Добављени у иностранству	0457	7.22			
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	7.22			
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7.23	3306	3306	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	7.24			
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАКОВИНЕ	0461	7.24	61309	61543	
49 осим 493	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА	0462				
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		460330	466333	
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	7.26	11550	11550	
У _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLOVAKA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Бранка Бајића 9

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	6.1	5703	8073
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1002 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	6.1	0	0
600	1. Приходи од продаје робе материјалним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	6.1		
601	2. Приходи од продаје робе материјалним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004	6.1		
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005	6.1		
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006	6.1		
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	6.1		
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	6.1		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6.1	0	306
610	1. Приходи од продаје производа и услуга материјалним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	6.1		
611	2. Приходи од продаје производа и услуга материјалним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011	6.1		
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	6.1		
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013	6.1		
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	6.1		306
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	6.1		
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6.3		
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6.3	5703	7767

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		10787	30938
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	6.4		
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6.2		
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	6.2		8112
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.5	267	251
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.5	1578	1528
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.6	1636	2225
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.8	472	10530
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.7	2255	2142
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДИГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.8	4579	6150
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		5084	22865
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	6.11	687	0
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	6.11	0	0
660	1. Финансијски приходи од нетичких и зависних правних лица	1034	6.11		
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	6.11		
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036	6.11		
669	4. Остали финансијски приходи	1037	6.11		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	6.11		
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	6.11	687	
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		209	626
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	6.12	0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са нетичким и зависним правним лицима	1042	6.12		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски резултат из односа са осталим повезаним правним лицима	1043	6.12		
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044	6.12		
566 и 569	4. Остали финансијски резултат	1045	6.12		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	6.12	209	202
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	6.12		524
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		478	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			626
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	6.9		40012
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	6.10		2022
67 и 68, осим 683 и 685	3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.9	29	29
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.10	48	23804
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		4625	9476
69-69	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	6.13	25	
69-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	6.13		
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		4600	9476
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1060			
као 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		2514	2041
као 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 + 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		7114	11517
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАДНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		7114	11517
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАДНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (резовдњена) зарада по акцији	1071			
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Бранка Бајића 9

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		7114	11517
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, имовине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примана				
	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добитци или губици по основу удела у осталим свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од instrumenata заштите нело улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу instrumenata заштите ризика (хедџа) нонаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартије од вредности расположиве за продају				
	а) добити	2017	7,15	2541	2541
	б) губици	2018	7,15	28	28
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	7,15	2513	2513
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		2513	2513
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		4601	9004
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		4601	9004
	1. Приписан већинском власничке капитала	2027			
	2. Приписан власницима који нису у контроли	2028		4601	9004
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				_____	
Н.П.					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Назив HOLDING CENTROSLOVIZIA AD ZA TRGOVINU NA VELEKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Бранка Рајића 9

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	12267	62228
1. Продаја и примљени аванси	3002	4139	60349
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	8128	1879
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	9955	12583
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	5806	7828
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	2122	2172
3. Плаћене камате	3008	197	
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	1830	2583
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	2312	49645
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	6857
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непокретних постројења, опреме и биолошких средстава	3015		6857
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	49386
1. Куповине акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповине нематеријалне имовине, непокретних постројења, опреме и биолошких средстава	3021		9264
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		40122
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		42529

Позиција	ЛОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		8
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одлив готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1198	6156
1. Откуп сопствених акција и учела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	1198	6156
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	1198	6148
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 = 3013 + 3025)	3040	12267	69093
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3045 = 3019 + 3031)	3041	11153	68125
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	1114	968
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	5255	4287
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	0	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
1. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	6369	5255

у _____

дана _____ 20 _____ године

И.Л.

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08056625

Шифра делатности 4339

ПИБ 102376744

Називе HOLDING CENTROSLOVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Бранка Вајића 9

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	опис	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и испуњени капитал	Резерве
1	2	3	4	5		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	508746	4020		4038
						595
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	508746	4024		4042
						595
4	Промени у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	508746	4028		4046
						595
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	508746	4032		4050
						595

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	508796	4036		4054	595

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	151602	4073		4051	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	38961
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4059	151602	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	38961
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	11517	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063	163119	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	38961
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4067	163119	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	38961

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нораспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	7114	4087		4105	378
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	378	4088		4106	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4071	169855	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	38583

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(18 + 2a - 2b) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(15 - 2a + 2b) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4122		4140		4158	

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

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

Редни број	ОПИС	Компоните осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштваа		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хединга новчаног тона
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни саaldo рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни саaldo рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дн број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0			
		АОП	337			АОП		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају					
1	2		15		16		17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		399213	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218	2513					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4236			4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220						
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237		399213	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4222	2513					
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223		4238			4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224						
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239		387696	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0	4226	2513					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227		4240			4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228						
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241		387696	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 0	4230	2513					

Ре дн број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Учестан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитан изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	АОП
			Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243		4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	2513		380582		
у _____						Законски заступник	
дане _____ 20 _____ године				М.П.		_____	

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2017. GODINU
ZA MATIČNO LICE
HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

I. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVIMA

HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad ima kontrolni udeo, odnosno u većinskom (100%) vlasništvu nad privrednim društvom IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig i po tom osnovu IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig je zavisno pravno lice koje nema učešće u kapitalu i u upravljanju u matičnom pravnom licu HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad.

1.1. Matično pravno lice

HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine.

Društvo je osnovano 08.04.2004.godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo.

Društvo je osnovano 08.04.2004. godine registracijom u Trgovinskom sudu. Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre, Beograd, po rešenju broj BD 77693 od 01.11.2005. godine. Društvo je osnovano kao društveno preduzeće, na osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 108/04-RPP od dana 22.12.2008. godine, kojim se prihvatio program privatizacije. Privatizacija je sprovedena metodom javne aukcije dana 28.01.2009. godine. Rešenjem Agencije za privredne registre dana 13.07.2012. godine registrovan je Odbor direktora i njegovi članovi i usklađen je sa promenama Zakona o privrednim društvima Osnivački akt i Statut Društva.

Društvo se bavi iznajmljivanjem sopstvenih nepokretnosti i prodajom proizvoda Sedište Društva je Branka Bajića broj 9, Novi Sad; Poreski identifikacioni broj Društva je 102376744; Matični broj Društva je 08056625.

1.2. Zavisno pravno lice

IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig, (u daljem tekstu: Grupa) je organizovano kao društvo kapitala - društvo sa ograničenom odgovornošću, a na odluke suda od dana 18.03.1994. godine.

Opšti podaci Grupe: sedišta društva: Maršala Tita broj 12, Irig; matični broj: 08583013; PIB: 101381499; osnovna delatnost je trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hranom, pićima i duvanom.

1.3. Konsolidovana pravna lica

Priloženi konsolidovani finansijski izveštaji za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni Glasnik RS“ broj 62/2013), koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi: Grupa je ove konsolidovane finansijske izveštaje sastavila u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze. Shodno tome, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI.

Društvo HOLDING CENTROSLAVIJA AD za trgovinu na veliko i malo export-import, Novi Sad je vlasnik 100% udela Grupe IRIŠKA TRGOVINA društvo sa ograničenom odgovornošću za trgovinu na veliko i malo i ugostiteljstvo Irig po osnovu pravnog sledbeništva.

Prosečan broj zaposlenih radnika u Društvu u toku 2016. godine je bilo 2 (dva) zaposlena, a Grupa je u toku 2015. godine imalo 2 (dva) zaposlena.

Saglasno kriterijumima iz Zakona¹ Društvo je na osnovu podataka iz finansijskog izveštaja 2016.godinu razvrstano u mikro pravno lice, Grupa je na osnovu podataka iz finansijskog izveštaja 2016.godinu razvrstano u mikro pravno lice

U poslovanju Društva i Grupe nema isprepletenih međusobnih odnosa, tako da se poslovni rezultat nakon konsolidovanja ne razlikuje bitno od poslovnog rezultata matičnog Društva.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

Finansijski izveštaji su u svim svojim bitnim delovima usklađeni sa relevantnim odredbama MRS / MSFI, osim onih odredbi koje nisu, a koje su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i relevantnom podzakonskom regulativom. Pri sastavljanju i

¹ Razvrstavanje pravnih lica se vršilo kako sledi: za 2015. godinu - prema podacima iz godišnjih finansijskih izveštaja za 2014. godinu, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ broj 62/2013);

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su MSFI koji su u Republici Srbiji prevedeni 2013. godine², a u primeni su od 01. januara 2014. godine.

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

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2016. godine. i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška, fer vrednosti i načelom stalnosti pravnog lica.

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

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

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

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

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

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

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

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

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

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

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

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

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

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

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2016. godinu, koji su bili predmet revizije. Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31. decembra 2015. godine.

3.5. Grupa za konsolidaciju

Grupu za konsolidaciju čine Društvo i niže navedeno zavisno društvo u zemlji.

Red. br.	Naziv društva	PIB	Matični broj	Šifra delatnosti	Razvrstavanje	Status	Vlasništvo (%)
2.	Iriška Trgovina doo Irig	101381499	08583013	4711	mikro	zavisno	100

3.5.1. Zavisna društva

Zavisna društva su svi oni pravni subjekti u kojima Grupa poseduje ovlašćenja da upravlja finansijskim i poslovnim politikama na osnovu glasačkih prava po osnovu više od polovine vlasništva nad akcijama (udelimima). Postojanje i uticaj potencijalnih glasačkih prava koja u ovom momentu mogu da se koriste ili konveruju, uzimaju se u obzir pri oceni da li Grupa kontroliše drugi subjekat. Zavisna društva se konsoliduju od dana kada se kontrola prenese na Grupu, sa konsolidacijom se prestaje od dana kada pomenuta kontrola prestane.

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

Trošak preuzimanja društva se odmerava kao fer vrednost datih sredstava, emitovanih instrumenata vlasničkog kapitala ili obaveza nastalih ili preuzetih na dan preuzimanja, uvećanih za troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju. Sredstva koja se steknu sticanjem društva, a koja se mogu pojedinačno identifikovati kao i stvarne i potencijalne preuzete obaveze, inicijalno se procenjuju prema fer vrednosti na dan sticanja, bez obzira na visinu manjinskog udela.

3.5.2. Postupci konsolidovanja

Finansijski izveštaji zavisnih društava su uključeni u konsolidovane finansijske izveštaje od dana početka kontrole do dana prestanka kontrole od strane Društva. Stanja i transakcije između, i svi nerealizovani dobiti i gubici koji potiču od transakcija između društava Grupe eliminišu se prilikom pripreme konsolidovanih finansijskih izveštaja. Finansijski izveštaji zavisnih društava promenjeni su po potrebi u skladu s računovodstvenim politikama Grupe. Prema MRS 27, konsolidovani finansijski predstavljaju finansijske izveštaje Grupe koji su prikazani kao finansijski izveštaji jednoga lica. Grupu prema toj odredbi čini matično pravno lice i sva njegova zavisna lica.

Konsolidovani finansijski izveštaji sastavljaju se sa namerom da se iskažu rezultati poslovanja aktivnosti, i finansijskog položaja grupe pravnih lica kaojednog ekonomskog subjekta. U konsolidovani finansijskim izveštajima eliminisane su sve transakcije između pripadnika grupe, tako da se za celu grupu iskazuje ekonomska situacija iz poslovanja sa licima izvan te grupe. Postupak sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja uređen je odredbama MRS 27.

Prilikom izrade konsolidovanog finansijskog izveštaja, finansijski izveštaj matičnog pravnog lica i zavisnog pravnog lica kombinovani su po principu „stavka po stavka“ tako to su sabirane iste stavke sredstava, obaveza, sopstvenog kapitala prihoda i rashoda. Obzirom na transakcije koje su se desile, eliminisani su:

- iskazani iznosi ulaganja matičnog pravnog lica u zavisnom pravnom licu i udeo matičnog pravnog lica u sopstvenom kapitalu zavisnog pravnog lica;
- eliminisana su međusobna potraživanja i obaveze između matičnog i zavisnog pravnog lica i međusobne transakcije uključujući prihode i rashode.

3.6. Poslovni prihodi

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

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

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

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

3.7. Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva. Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

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

3.8. Troškovi pozajmljivanja

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

3.9. Dobici i gubici

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

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

3.10. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

Prihodi od kamata

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

Rashodi od kamata

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

Kursne razlike

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kursa važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja. Proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunate valutne klauzule i proporcionalni iznos razgraničenih efekata obračunatih kursnih razlika biće priznat u bilansu uspeha na dan dospeća obaveze odnosno potraživanja, na osnovu kojih su navedeni efekti utvrđeni.

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

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

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

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

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

3.11. Ostali prihodi i rashodi

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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

3.12. Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze

3.12.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Porez na dobitak obračunat je po stopi od 15% (u 2014. godini – 15%) na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

3.12.2. Odloženi porez

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

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

3.13. Nekretnine, postrojenja i oprema

3.13.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od iznosa koji određuju poreski zakoni.

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

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

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

Kursne razlike koje prozile iz kupovine sredstava iz inostranstva, kao i troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13.2. Zemljište

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

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

3.14. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnine građevinska, poljoprivredna i ostala zemljišta, garaža i poslovni prostori koje Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

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

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

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

3.15. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od meseca kada je sredstvo sposobno za svoju funkciju.

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

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

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

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

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

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

	2017. (%)	2016. (%)
Građevinski objekti	2,50	2,50
Kancelarijska oprema	11,00	11,00
Pogonska oprema	16,60	16,60
Oprema u građevinarstvu	12,50	12,50
Rashladni uredaji	16,50	16,50
Alat i inventar	30,00	30,00
Telefonska i pripadajuća oprema	10,00	10,00
Audio i video oprema	20,00	20,00

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

3.16. Umanjenje vrednosti imovine

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

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

3.17. Zalihe

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

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

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

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.19. Finansijski instrumenti

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

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

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

Klasifikacija

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

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

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

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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

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

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena. Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

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

Priznavanje finansijskih sredstava

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

Vrednovanje finansijskih sredstava

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

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

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

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

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

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi. Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Obezvređenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja. Sva potraživanja koja su u kašnjenju više od 60 dana za kupce u zemlji i 60 dana za kupce u inostranstvu, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

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

Otpis potraživanja od kupaca se vrši u roku od 60 dana ili prema Odluci Generalnog direktora društva, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja nezvesna za Društvo, pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

- (a) ugovorno pravo:
 - (i) dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom entitetu; ili
 - (ii) razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim entitetom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili
- (b) ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je:
 - (i) nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva; ili
 - (ii) derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva. Za ovu potrebu, prava, opcije ili varanti za sticanje fiksnog broja instrumenata sopstvenog kapitala entiteta za fiksni iznos naznačene valute su instrumenti kapitala ako entitet nudi prava, opcije

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

ili varante svim postojećim vlasnicima iste klase svojih nederivatnih instrumenata kapitala srazmerno njihovim postojećim učešćima. Takođe, za ovu potrebu instrumenti sopstvenog kapitala entiteta ne obuhvataju finansijske instrumente sa pravom ponovne prodaje emitentu klasifikovane kao instrumente kapitala, instrumente koji entitetu nameću obavezu da drugoj strani preda srazmerni deo neto imovine entiteta samo pri likvidaciji i koji su klasifikovani kao instrumenti kapitala ili instrumenti koji su ugovori za buduće primanje ili davanje instrumenata sopstvenog kapitala entiteta.

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

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjeno za otplate glavnice, a uvećano ili umanjeno za akumulirano.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

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

Obaveze iz poslovanja

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

Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

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

3.20. Krediti, potraživanja i plasmani

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

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

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

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

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

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

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređenja ili nenaplaćenih potraživanja. Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem. Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Društvo poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti.)

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

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

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

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

3.21. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

3.22. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.23. Naknade zaposlenima

3.23.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

3.23.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvo u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina. Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvo.

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

3.23.3. Kratkoročna, plaćena odsustva

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

3.23.4. Učešće u dobiti zaposlenih

Preduzeće priznaje obaveze i trošak za učešće u dobiti zaposlenih u skladu sa Odlukom Upravnog odbora ili drugom odlukom rukovodstva Društva.

3.24. Zarada po akciji

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

3.25. Raspodela dividendi

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

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

3.26. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

3.27. Pravična (fer) vrednost

Fer vrednost MSFI 13 definiše kao cenu koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja. Ovaj MSFI se primenjuje kada drugi MSFI zahteva ili dozvoljava odmeravanja po fer vrednosti, ili obelodanjivanja o odmeravanju po fer vrednosti (i odmeravanja, kao što je fer vrednost umanjena za troškove prodaje, zasnovana na fer vrednosti, ili obelodanjivanja o tim odmeravanjima). Zahtevi za odmeravanjem i obelodanjivanjem iz ovog MSFI ne primenjuju se na transakcije plaćanja bazirane na akcijama (MSFI 2); lizing transakcije (MRS 17); i odmeravanja neto ostvarive vrednosti (MRS 2) i upotrebne vrednosti (MRS 36). Dalje, Zahtevi za obelodanjivanjem iz ovog MSFI nisu obavezni za imovina plana (MRS 19); investicije u planove penzijskih primanja (MRS 26) i imovina čija je nadoknativa vrednost jednaka fer vrednosti umanjenoj za troškove otuđenja (MRS 36).

3.28. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

4.1. Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

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

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

4.2. Tržišni rizik

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

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

4.3. Devizni rizik

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

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

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2017. godine.

	EUR	GBP	USD	RSD	U hiljadama dinara Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12				12
Potraživanja					
Kratkoročni finansijski plasmani					
Učešća u kapitalu					
Ostala potraživanja					
Svega:					
Kratkoročne finansijske obaveze					
Obaveze iz poslovanja					
Dugoročne obaveze					
Ostale obaveze					
Svega:					

³ tzv. "izlazna cena"

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Neto devizna pozicija na dan 31.12.2017. 12 12

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2016. godine.

	EUR	GBP	USD	RSD	U hiljadama dinara Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12				12
Potraživanja					
Kratkoročni finansijski plasmani					
Učešća u kapitalu					
Ostala potraživanja					
Svega:	12				12
Kratkoročne finansijske obaveze					
Obaveze iz poslovanja					
Dugoročne obaveze					
Ostale obaveze					
Svega:					
Neto devizna pozicija na dan 31.12.2016.	12				12

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR. U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR. Unosi se podaci 10% + ili - iz prethodne tabele.

	Hiljada dinara			
	2017.		2016.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	13	11	13	11
	13	11	13	11

4.4. Kamatni rizik

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima). Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima. Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	Hiljada dinara	
	2017.	2016.
Finansijska sredstva <i>Nekamatonosna</i>	69.580	74.069
Finansijske obaveze <i>Kamatonosne</i>	2.922	4.607

4.5. Rizik od promene cena

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

4.6. Kreditni rizik

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovore strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima značajan broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo. Na dan 31. decembra 2017. godine Društvo raspoloživo gotovinom i gotovinskim ekvivalentima ima u ukupnom iznosu od RSD 6.369 hiljada (31. decembar 2016. godine: RSD 5.255 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Društvo limitira izloženost prema kreditnom riziku time što vrši ulaganje svojih sredstava samo u visoko likvidne hartije od vrednosti

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

onih pravnih lica koja imaju zadovoljavajući kreditni rejting. Rukovodstvo Društva ne očekuje da može doći do neispunjenja obaveza druge ugovorne strane po ovom osnovu.

4.7. Rizik likvidnosti

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

5. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi. Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti. Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

	Hiljada dinara	
	2017.	2016.
I. Zaduženost*	76.002	77.397
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.369	5.255
I Neto zaduženost (1 – 2)	69.633	72.142
3. Kapital**	380.582	387.696
II Ukupni kapital (1+3)	450.215	459.838
III Racio (odnos) neto zaduženosti prema kapitalu (I/II)	0,15	0,16

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: kreditni rizik, tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i rizik likvidnosti.

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

6. BILANS USPEHA
6.1. Prihodi od prodaje

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Svega		
Prih. od prodaje proizvoda i usluga		
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim licima		306
Prihodi od prodaje usluga ostalim licima		
Svega		306
Ukupno		306

Na inostranom tržištu nisu ostvareni prihodi.

6.2. Povećanje/(smanjenje) vrednosti zaliha učinaka

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	47.399	47.399
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	47.399	55.511
Ukupno	0	8.112

6.3. Ostali poslovni prihodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi od zakupnina	5.703	7.767
Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
Ukupno	5.703	7.767

6.4. Nabavna vrednost prodane robe

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Nabavna vrednost prodane robe na veliko		
Nabavna vrednost prodane robe na malo		
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		0
Ukupno	0	0

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

6.5. Troškovi materijala

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	267	251
Troškovi goriva i energije	1.578	1.528
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa, alata i inventara		
Ukupno	1.845	1.779

6.6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1370	1.359
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	242	241
Troškovi naknada po ugovoru o delu	24	223
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada direktoru		285
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada		15
- jubilarne nagrade		
- otpremnine		102
Ukupno	1.636	2.225

6.7. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u za 2017. godinu u iznosu od RSD 2.255 hiljada (u 2016. godini RSD 2.142 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava.

6.8. Ostali poslovni rashodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	274	201
Troškovi usluga održavanja	7	10.067
Troškovi ostalih usluga	191	262
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	472	10.530
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju		
Troškovi advokatskih usluga	675	1.138
Troškovi savetovanja i drugih intelektualnih usluga pravnih lica	752	753
Troškovi revizije	321	295
Troškovi usluga za čišćenje prostorije		31
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih		
Troškovi ostalih usluga	164	312
Troškovi neproizvodnih usluga		
Troškovi reprezentacije	290	280
Troškovi premija osiguranja	302	271
Troškovi platnog prometa	31	51
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	1.988	2.542
Troškovi doprinosa	4	
Ostali troškovi	52	477
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	4.579	6.150

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

6.9. Ostali prihodi	2017.	2016.
	RSD 000	RSD 000
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	5	6
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Prihodi od naknađenih šteta		
Prihodi po osnovu naplaćenih penala		
Naknadno primljeni rabati		
Prihodi iz ranijih godina		
Prihodi od uskladjivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od uskladjivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od uskladjivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od uskladjivanja zaliha		
Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	40.012
Prihodi od uskladjivanja vrednosti ostale imovine		
Ostali nepomenuti prihodi	24	23
Ukupno	29	40.041

6.10. Ostali rashodi	2017.	2016.
	RSD 000	RSD 000
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		23.756
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Gubici od prodaje materijala		
Rashodi po osnovu efekta ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	8	48
Troškovi sporova		
Kazne za privredne prestupe i prekršaje		
Naknade štete trećim licima		
Prekomerni kalo, rastur, kvar i lom		
Izdaci za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene		
Rashodi iz ranijih godina		
Obezvredenje bioloških sredstava		
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		2.022
Obezvredenje ostale imovine		
Ostali nepomenuti rashodi	40	
Ukupno	48	25.826

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

6.11 Finansijski prihodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja	687	
- po osnovu preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja		0
- po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu		
Prihodi od efekata valutne klauzule		
Ukupno	687	0

6.12 Finansijski rashodi

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim pravnim licima:		
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu obaveza prema dobavljačima	11	1
- po osnovu kredita		
- po osnovu obaveza za porez		5
- po osnovu drugih obaveza	198	196
Negativne kursne razlike:		
- po osnovu kredita i zajmova u stranoj valuti na dan bilansa stanja		624
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom udela		
Rashodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno	209	826

6.13 Neto dobitak i gubitak poslovanja koje se obustavlja

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
1. Dobici poslovanja koje se obustavlja		
2. Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	25	
3. Gubici poslovanja koje se obustavlja		
4. Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
Ukupno	25	0

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

7 BILANS STANJA

7.1 Nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva i investicione nekretnine

	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost 01.01.2016.	3.941	58.896	7.747	105.878	176.462
Povećanje:	0	0	9.264	0	9.264
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	9.264	0	9.264
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	40.472	40.472
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	40.472	40.472
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Nabavna vrednost 31.12.2016.	3.941	58.896	17.011	65.406	145.254
Korekcije	0	0	0	0	0
Nabavna vrednost 01.01.2017.	3.941	58.896	17.011	65.406	145.254
Povećanje:	0	0	0	0	0
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	0	0	0
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	7	0	7
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	7	0	7
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Nabavna vrednost 31.12.2017.	3.941	58.896	17.003	65.406	145.246
Kumulirana ispravka 01.01.2016.	0	25.260	6.955	0	32.215
Povećanje:	0	1.058	1.083	0	2.141
Amortizacija	0	1.058	1.083	0	2.141
Obezvređenje	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0
Po osnovu rashodovanja	0	0	0	0	0
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2016.	0	26.318	8.038	0	34.356
Korekcije	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka 01.01.2017.	0	26.318	8.038	0	34.356
Povećanje:	0	1.058	1.197	0	2.255
Amortizacija	0	1.058	1.197	0	2.255
Obezvređenje	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	7	0	7
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0
Po osnovu rashodovanja	0	0	7	0	7
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2017.	0	27.375	9.228	0	36.603
Neto sadašnja vrednosti:					
31.12.2017. godine	3.941	31.521	7.775	65.406	108.643
31.12.2016. godine	3.941	32.578	8.973	65.406	110.898
31.12.2015. godine	3.941	33.636	792	105.878	144.247

Kod investicione nekretnine Ognjana Price 7 uknjižena je hipoteka od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, takođe je Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto. Predmetna hipoteka je prikazana u vanbilansnoj aktivi i pasivi.

Kod utvrđivanja fer vrednosti investicionih nekretnina korišćena je metoda uporedne tržišne vrednosti sa osnovnim parametrima koji u našim tržišnim uslovima utiču na formiranje tržišne vrednosti nepokretne imovine i to lokacija objekta i pristupačnost, kvalitet gradnje i funkcionalnost, stepen i kvalitet opremljenosti objekta i lokacije, kvalitet investicionog i tekućeg održavanja, amortizovanost objekta, mogućnost višestruke namene objekta, stanje ponude i tražnje na tržištu u vreme procene i gde je bilo moguće procene su podržane dokazima sa tržišta.

7.2. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava. Učešća u kapitalu su iskazana prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije - u skladu sa MRS 39.

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

	% učešća	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju			
R.B.V.	0,00145	231	231
JS Slobodna crinska zona	2.88230	7.282	7.282
Svega		7.513	7.513

Udeli se ne kotiraju na berzi, niti su bili u prometu, pa njihovu tržišnu vrednost nije bilo uvek moguće utvrditi, kao ni izvršiti eventualno potrebno svodenje vrednosti istih na nadoknadivu vrednost.

7.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Dugoročne kredite matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	69.580	74.069
Dugoročne kredite matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
Dugoročne kredite u zemlji		
Dugoročne kredite u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Ostale dugoročne plasmane	2.457	2.526
Svega	72.037	76.595
Minus: Ispravka vrednosti		
Ukupno	72.037	76.595

7.4. Dugoročna potraživanja

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Dugoročna potraživanja od ostalih povezanih lica	167.055	167.055
Ostala dugoročna potraživanja	40.122	40.122
Svega	207.117	207.117
Minus: Ispravka vrednosti		
Ukupno	207.117	207.117

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

7.5. Zalihe

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
I. Materijal i sitan inventar i alat na zalihima (1.1-1.2)	0	0
1.1. Nabavna vrednost	0	0
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
2. Rezervni delovi (2.1-2.2)	0	0
2.1. Nabavna vrednost	0	0
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
3. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (3.1-3.2)	0	0
3.1. Nabavna vrednost	0	0
3.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
4. Materijal, rezervni delovi, alat i inventar u obradi, doradi i manipulaciji (4.1-4.2)	0	0
4.1. Nabavna vrednost	0	0
4.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
5. Zalihe učinaka neto (5.1+5.2)	47.399	47.399
5.1. Nedovršena proizvodnja i usluge (neto) (1.+2.-3.)	0	0
1. Nedovršena proizvodnja (bruto)	0	0
2. Nedovršene usluge (bruto)	0	0
3. Odstupanje od cene proizvodnje i usluga	0	0
5.2. Gotovi proizvodi (neto) (1.-2.)	47.399	47.399
1. Gotovi proizvodi (bruto)	47.399	47.399
2. Odstupanje od cena gotovih proizvoda	0	0
6. Roba (6.1-6.2-6.3-6.4)	376	376
6.1. Bruto vrednost robe	376	376
6.2. Ukalkulisani PDV	0	0
6.3. Ukalkulisana razlika u ceni	0	0
6.4. Ispravna vrednosti robe	0	0
I Zalihe - neto (1 do 6)	47.775	47.775
1. Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	0	0
2. Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u inostranstvu	0	0
3. Plaćeni avansi za robu u zemlji	0	0
4. Plaćeni avansi za robu u inostranstvu	0	0
5. Plaćeni avansi za usluge u zemlji	187	4
6. Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	0
7. Ispravka vrednosti datih avansa	0	0
II Dati avansi - neto (1.+2.+3.+4.+5.+6.-7.)	187	4
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	47.962	47.779

HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

	Nematerijalna ulaganja namenjena prodaji	Zemljište namenjeno prodaji	Gradjevinski objekti namenjeni prodaji	Investicione nekretnine namenjene prodaji	Postrojenja namenjena prodaji	Sredstva obustavljenog poslovanja	Ukupno
Bruto stanje 31.12.2017.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Ispravka vrednosti 31.12.2017.	0	0	0	0	0	0	0
Neto stanje 31.12.2017.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Bruto stanje 31.12.2016.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Ispravka vrednosti 31.12.2016.	0	0	0	0	0	0	0
Neto stanje 31.12.2016.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Bruto stanje 31.12.2015.	0	0	5.074	0	0	0	5.074
Ispravka vrednosti 31.12.2015.	0	0	0	0	0	0	0
Neto stanje 31.12.2015.	0	0	5.074	0	0	0	5.074

Vrednost stalne imovine klasifikovane kao imovina koje se drži za prodaju, je izražena po knjigovodstvenoj vrednosti jer je niža od fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

7.7. Potraživanja

	Kupci u zemlji - matična i zavisna pl	Kupci u zemlji - ostala povezana pl	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	Potraživanja od kupaca - ukupno
Bruto potraživanje 31.12.2016.	0	0	13.180	0	0	13.180
Korekcije	0	0	0	0	0	0
Bruto potraživanje 01.01.2017.	0	0	13.180	0	0	13.180
Bruto potraživanje 31.12.2017.	0	0	13.185	0	0	13.185
Ispravka vrednosti 31.12.2016.	0	0	9.893	0	0	9.893
Korekcije	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 01.01.2017.	0	0	9.893	0	0	9.893
Ispravka vrednosti 31.12.2017.	0	0	9.900	0	0	9.900
NETO STANJE						0
31.12.2016.	0	0	3.287	0	0	3.287
31.12.2017.	0	0	3.285	0	0	3.285

Većina potraživanja su od kupaca koji su pravna i fizička lica sa teritorije Novog Sada i Vojvodine.

7.8. Druga potraživanja

	Potraživanja od zaposlenih	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	Ukupno
Bruto potraživanje 01.01.2016.	85	1.008	307	1.400
Bruto potraživanje 31.12.2016.	85	1.008	307	1.400
Korekcije	0	0	0	0
Bruto potraživanje 01.01.2017.	85	1.008	307	1.400
Bruto potraživanje 31.12.2017.	85	1.008	291	1.384
Ispravka vrednosti 01.01.2016.	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 31.12.2016.	0	0	0	0
Korekcije	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 01.01.2017.	0	0	0	0
Ispravka vrednosti 31.12.2017.	0	0	0	0
NETO STANJE				
Neto potraživanje 31.12.2016.	85	1.008	307	1.400
Neto potraživanje 31.12.2015.	85	1.008	291	1.384

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

7.9. Kratkoročni finansijski plasmani

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Kratkoročne kredite u zemlji</i>				
Tekuće dospeće dugoročnih kredita				
Minus: Ispravka vrednosti				
Svega			0	0
Ukupno			0	0

7.10. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
3. Dinarski poslovni račun	6.357	5.243
4. Devizni poslovni račun	12	12
5. Dinarska blagajna	0	0
6. Devizna blagajna	0	0
7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	0	0
8. Izdvojena novčana sredstva u devizama	0	0
9. Dinarski akreditivi	0	0
10. Devizni akreditivi	0	0
11. Ostala novčana sredstva	0	0
12. Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
UKUPNO (1 do 12)	6.369	5.255

7.11. Porez na dodatu vrednost i AVR

	2016.	2015.
	RSD 000	RSD 000
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	810	1.271
Svega	810	1.271
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi	63	62
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Odložena poreska sredstva		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	21	22
Svega	84	84
Ukupno	894	1.355

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

7.12. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
Aksijski kapital	506.523	506.523
Društveni kapital	0	0
Državni kapital	0	0
Emisiona premija	0	0
Ostali osnovni kapital	2.223	2.223
I Svega osnovni kapital (1 do 8)	508.746	508.746

Aksijski kapital čini 506.523 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara i 506.523 običnih akcija knjigovodstvene vrednosti od 1.000,00 dinara. Aksijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija. Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti. Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre.

7.13. Ostali (osnovni) kapital

Ostali osnovni kapital je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava (fonda zajedničke potrošnje) u korist osnovnog kapitala, saglasno ranijim zakonskim propisima (neotkupljeni društveni stanovi).

7.14. Rezerve

Tokom 2015. godine formirane su rezerve za otkupljen društveni stan u iznosu od 595 hiljada dinara.

7.15. Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	2.541	2.541
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	28	28
Ukupno:	2.513	2.513

7.16. Neraspoređeni dobitak

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	38.583	38.961
11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0
Svega neraspoređeni dobitak	38.583	38.961

7.17. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	162.741	151.602
13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	7.114	11.517
Svega gubitak do visine kapitala	169.855	163.119

1.1. Dugoročna rezervisanja

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

1.2. Dugoročni krediti

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

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

7.18. Ostale dugoročne obaveze

	31.12.2017.	31.12.2016.
	RSD 000	RSD 000
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	2.264	2.264
2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0	0
4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0	0
5. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	2.922	4.607
6. Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno	6.871	2.264

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital su proistekle iz obaveznog investicionog ulaganja u subjekt privatizacije u skladu sa Ugovorom o kupoprodaji društvenog kapitala metodom aukcije, do smanjenja obaveza tokom 2014. godine je došlo jer je deo obaveza konvertovan u kapital u vlasništvu kupaca društvenog kapitala po odluci Agencije za privatizaciju jer su ispunjeni svi uslovi odnosno kupci su ispunili sve obaveze po osnovu ugovora o privatizaciji.

7.19. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju sledeće:

	Oznaka valute	Kamata %	2017. RSD 000	2016. RSD 000
<i>Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica</i>			0	0
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze lizing</i>	EUR		1.217	1.417
Svega			0	0
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze			1.417	0

7.20. Obaveze iz poslovanja

	2016. RSD 000	2015. RSD 000
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.404	278
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	3.580	3.982
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Svega	4.984	4.260
Obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konzignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Svega	0	0
Ukupno	4.260	4.260

7.21. Ostale kratkoročne obaveze

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.071	1.071
Obaveze za neto zarade za obavljani rad i vreme provedeno na radu	884	884
Obaveze za porez na zarade	187	187
Druge obaveze	2.235	2.235
Obaveze za otpremninu	2.235	2.235
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Svega	3.306	3.306
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred obračunati troškovi		

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni porez na dodatu vrednost		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisi troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Svega		
Ukupno	3.306	3.306

7.22. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	2017.	2016.
	RSD 000	RSD 000
<i>Obaveze za porez na dodatu vrednost</i>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
Svega		
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	61.309	61.543
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Svega	61.309	61.543
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni porez na dodatu vrednost		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisi troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Svega		
Ukupno	61.309	61.543

7.23. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2017. godinu čine:

	2017.	2016.
	RSD 000	RSD 000
Odložena poreska sredstva		0
Odložene poreske obaveze	3.754	1240
Neto:	3.754	1240

7.24. Vanbilansna aktiva i pasiva

	2017.	2016.
	RSD 000	RSD 000
<i>Vanbilansna aktiva</i>	11.550	11.550
Ukupno:	11.550	11.550
<i>Vanbilansna pasiva</i>	11.550	11.550
Ukupno:	11.550	11.550

Vanbilansna aktiva i pasiva se odnose na hipoteku na investicionoj nekretnini Ognjana Price 7 od strane Poreske Uprave na iznos od 11.550 hiljada dinara, Poreska Uprava po službenoj dužnosti podnela zahtev za brisanje hipoteke ali rešenje još nije doneto.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

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

Segmenti poslovanja predstavljaju delove Društva koje ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno prati rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije.

Društvo je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoji jedna vrsta segmenata poslovanja. Shodno tome, na dan 31. decembra 2017. godine Društvo nije imalo segmente poslovanja o kojima bi posebno izveštavalo.

8.1. Transakcije sa povezanim licima

Osnov povezanosti Društva sa licem Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad ima dva osnova i to po osnovu toga da je povezano lice suvlasnik 35% akcija Društva, drugi osnov povezanosti je da je kod Društva Predsednik odbora direktora kao neizvršni direktor Danko Ljubičić koji je takođe i vlasnik 100% udela i direktor Tehnogradnja doo za trgovinu i građevinske usluge Novi Sad. Sa povezanim licem tokom 2017. godine ostvarene su sledeće transakcije: povrat datog dugoročnog, bezkamatnog zajama

8.2. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

	2017. RSD 000	2016. RSD 000
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Dugoročna Potraživanja:		
- ostala povezana pravna lica	167.055	167.055
Dugoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	69.580	74.069

9. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih poslovnih događaja između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja, imajući u vidu zahteve MRS-10.

10. STALNOST POSLOVANJA

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

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

HOLDING CENTROSLAVIJA AD NOVI SAD

Branka Bajića 9. Novi Sad, tel:021/547903, e-mail: centroslavijans@gmail.com

PIB: 102376744, MB: 08056625

IZJAVA O USKLADENOSTI

KONSOLIDOVANIH GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2017. GODINU

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

Ova izjava se daje u skladu sa odredbama člana 50. Zakon o tržištu kapitala („Službeni Glasnik Repu-blike Srbije“ broj 31/2011, 11/2015 i 108/2016).

Lica odgovorna za sastavljanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja su

1. Slobodan Sladojević, Izvršni direktor
2. Zorana Kukić - Agencija KONSALTING 021

Novi Sad, 19.04.2018. godine



**HOLDING CENTROSLAVIJA AD
NOVI SAD**

Z. Kukić

Zorana Kukić
lice ovlašćeno za sastavljanje godišnjih
finansijskih izveštaja

**HOLDING CENTROSLAVIJA AD
NOVI SAD**

Slobodan Sladojević

Slobodan Sladojević,
zakonski zastupnik

Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Bajića 9, Novi Sad

KONSOLIDOVANI GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2017. GODINU

I OPŠTI PODACI		
1) Poslovno ime	HOLDING CENTROSLAVIJA AD ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO EXPORT-IMPORT NOVI SAD	
Sedište	NOVI SAD	
Adresa	BRANKA BAJIĆA 9, NOVI SAD	
Matični broj	08056625	
PIB	102376744	
2) web site i e-mail adresa	centroslavijans@gmail.com	
3) Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 77693 od dana 01.11.2005.godine	
4) Delatnost (šifra i opis)	04339 Ostali završni radovi	
5) Broj zaposlenih na dan 31.12.2017.godine	3	
6) Broj akcionara	1559	
7) Deset najvećih akcionara (na dan 31.12.2016. godine)		
Ime i prezime / poslovno ime	Broj akcija	% učešća u osnovnom kapitalu
Tehogradnja doo Novi Sad	177.540	35,05073%
Bobar-Beška doo Novi Sad	177.540	35,05073%
Govorčin Marica	344	0,06791%
Davidovac Stevan	212	0,04185%
Gavranović Jogoda	212	0,04185%
Horvatović Đorđe	212	0,04185%
Hrčan Mihal	212	0,04185%
Jambrih Mihal	212	0,04185%
Maletin Jelica	212	0,04185%
Molnar Jene	212	0,04185%
8) Vrednost osnovnog kapitala u hiljadama RSD na dan 31.12.2015.godine	506.523	
9) Podaci o akcijama	Obične	Prioritetne
Broj izdatih akcija	506523	-
CFI kod	ESVUFR	-
ISIN broj	RSCNTSE35461	-
10) Podaci o zavisnim društvima:	Iriška Trgovina doo Iriq sa sedištem u Iriq, Ribarski trg broj 11	
11) Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	"LIBRA AUDIT" DOO, Novi Sad, ul. Beogradski kej 3	
12) Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA AD, Novi Beograd, Omladinskih Brigada 1	

Ia OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA

1. Opis poslovnih aktivnosti

Privredno društvo "Holding Centroslavija" ad Novi Sad, Društvo se bavi iznajmljivanjem nepokretnosti koje su u sopstvenom vlasništvu Društva i u vlasništvu zavisnog društva i koji su redovno održavani.

*Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Baijića 9, Novi Sad*

2. Organizaciona struktura

Osnovni organizacioni delovi privrednog društva je služba administracije i služba za inženjering. Služba administracije koja vodi korespodenciju sa zakupcima poslovnih prostora, javnim preduzećima i vodi računa o administrativno-računovodstvenim ispravama. Služba za inženjering se bavi održavanjem i upravljanjem nepokretnostima Društva,

Zavisno privredno društvo je organizovano sa samo jednom službom koja vodi korespodenciju sa zakupcima poslovnih prostora, javnim preduzećima i vodi računa o administrativno-računovodstvenim ispravama. Takođe obavlja i druge poslove u skladu sa odlukama direktora društva sa ograničenom odgovornošću. Na čelu zavisnog privrednog društva je direktor koji zastupa društva neograničenim ovlašćenjima i koji odgovara skupštini zavisnog privrednog društva.

Na čelu privrednog Društva je odbor direktora u čijem sastavu je izvršni direktor koji je ujedno i samostalni zastupnik Društva, predsednik odbora direktora, neizvršni direktor i neizvršni i ujedno nezavisni direktor koji odgovaraju Skupštini Društva. Opširnije o ovim organima pisano je u odeljku o korporativnom upravljanju.

II PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA

Prikaz konsolidovanog bilansa stanja, bilansa uspeha i izveštaja o ostalom rezultatu za 2017. godinu privrednog društva "Holding Centroslavija" ad Novi Sad.

Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Baića 9, Novi Sad

1. Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike, uz navođenje slučajeva i razloga za odstupanje, i drugih načelnih pitanja koja se odnose na vođenje poslova. Odbor direktora je konstatovao da se poslovanje obavljalo u skladu sa usvojenom poslovnom politikom.
2. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja i racio analiza

2.1. Analiza prihoda					
Opis	Iznos (u hiljadama dinara)				%
Prihodi:	2017	2016	2017. %	2016. %	2017/2016 (indeks)
Poslovni prihodi	5.703	8.073	88,85	99,64	70,64
Finansijski prihodi	687	0	10,70	0,00	0,00
Ostali prihodi	29	29	0,45	0,36	100,00
Ukupno	6.419	8.102	100	100	79,23
Prihodi od prodaje					
Prihodi od prodaje robe poslovni prostori	0	0	0,00	0,00	0,00
Prihodi od prodaje proizvoda	0	306	0,00	3,79	0,00
Prihodi od prodaje usluga	0	0	0,00	0,00	0,00
Prihodi od zakupnina	5.703	7.767	100,00	96,15	73,43
Ostali poslovni prihodi	0	5	0,00	0,06	0,00
Ukupno	5.703	8.078	100,00	100,00	70,60
Svi prihodi su ostvareni na tržištu u zemlji					
2.2. Analiza rashoda					
Opis	Iznos (u hiljadama dinara)				%
Rashodi	2017.	2016.	2017. %	2016. %	2017/2016 (indeks)
Poslovni rashodi	10.787	30.938	97,67	55,68	34,87
Finansijski rashodi	209	826	1,89	1,49	25,30
Ostali rashodi	48	23.804	0,43	42,84	0,20
Ukupno	11.044	55.568	100	100	60,37
Poslovni rashodi					
Nabavna vrednost prodate robe	0	0	0,00	0,00	0,00
Smanjenje/povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	0	8.112	0,00	26,22	0,00
Troškovi materijala	267	251	2,48	0,81	106,37
Troškovi goriva i energije	1.578	1.528	14,63	4,94	103,27
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.636	2.225	15,17	7,19	73,53
Troškovi proizvodnih usluga	472	10.530	4,38	34,04	4,48
Troškovi amortizacije	2.255	2.142	20,90	6,92	105,28
Nematerijalni troškovi	4.579	6.150	42,45	19,88	74,46
Ukupno	10.787	30.938	100,00	100,00	467,39

Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad
 za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Baijića 9, Novi Sad

2.3.	Analiza rezultata poslovanja			
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		%
	Rezultat poslovanja	2017.	2016.	2017/2016 (indeks)
	Poslovni dobitak / (gubitak)	-5.084	-22.865	22,23
	Finansijski dobitak / (gubitak)	478	-826	-57,87
	Ostali dobitak / (gubitak)	-19	-23.775	0,08
	Prihodi (rashodi) od uskladjivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	37.990	0,00
	Neto dobitak ispravka grešaka iz ranijih godina	25	0	0,00
	Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja	-4.600	-9.476	48,54
	Porez na dobitak	0	0	0,00
	Odloženi poreski prihodi / (rashodi) perioda	-2.514	-2.041	123,17
	Neto dobitak / (gubitak)	-7.114	-11.517	61,77

2.4.	Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja			
	Opis	2017.	2016.	2017/2016 (indeks)
	Prinos na ukupan kapital (bruto gubitak / ukupan kapital)	1,22%	2,44%	49,72
	Prinos na imovinu (poslovni dobitak gubitak / poslovna imovina)	1,10%	4,90%	22,52
	Neto prinos na sopstveni kapital (neto gubitak / kapital)	1,87%	2,97%	62,92
	Stepen zaduženosti (dugoročna rezervisanja i obaveze / ukupna pasiva)	1,94%	1,74%	111,66
	I stepen likvidnosti (gotovina i gotovinski ekvivalenti / kratkoročne obaveze)	8,99%	7,45%	120,70
	II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / kratkoročne obaveze)	16,85%	16,02%	105,19

Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		2017/2016
	2017.	2016.	
Neto obrtni kapital (obrotna imovina - kratkoročne obaveze)	-5.848	-6.376	0,92

2.5.	Analiza pokazitelja u vezi sa akcijama i tržišnom kapitalizacijom			
	Opis	Iznos u dinarima		
		2017.	2016.	2015.
	Isplaćena dividenda po akciji	-	-	-

Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Bajica 9, Novi Sad

3. Glavni kupci i dobavljači 2017. godina

3. Glavni kupci i dobavljači 2017. godina			
Glavni kupci i dobavljači 2017. godina			
Najveći kupci	Prihod u hiljadama RSD	%	
Gaja doo Novi Sad	1.746	27,03%	
Game Trade doo Novi Sad	981	15,19%	
Jugovićevo str Simeonov Bojan pr	350	5,42%	
Hong Yan str Yongyan Ye pr	331	5,12%	
Agrotoko str Tokin Đorđe pr Futog	239	3,70%	
Glavni kupci	Iznos (u hiljadama dinara)		
	2017.	2016.	2017./2016. (indeks)
Game Trade doo Novi Sad	981	1.003	97,81
Gaja doo Novi Sad	1.746	1.775	98,37
Najveći dobavljači	Rashod u hiljadama RSD	%	
JP EPS	925	17,27%	
Agencija Konsalting 021	679	12,68%	
Advokat Remecki Gorana	675	12,60%	
OMV Srbija doo	397	7,41%	
Metro cash&carry doo	388	7,24%	
Glavni dobavljači	Iznos (u hiljadama dinara)		
	2017.	2016.	2017./2016. (indeks)
JP EPS	925	987	0,00
Agencija Konsalting 021	679	685	99,12

4. Promene bilansnih vrednosti (veće od 10% u odnosu na prethodnu godinu)

4. Promene bilansnih vrednosti (veće od 10% u odnosu na prethodnu godinu)				
Bilansna pozicija	Iznos (u hiljadama dinara)		2017/2016 (indeks)	Razlog
	2017.	2016.		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	187	4	4.675,00	plaćen avans za usluge
Dugoročne obaveze po osnovu finansijskog lizinga	2.922	4.607	63,43	Otplaćen deo finansijskog lizinga za kupovinu opreme

5. Informacije o stanju (broju i %), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija

Sopstvene akcije su stečene u skladu sa članom 41. Zakona o privatizaciji na osnovu izvršenog investicionog ulaganja u osnovna sredstva od strane kupca društvenog kapitala, saglasno Ugovoru o kupoprodaji društvenog kapitala metodom aukcije. Tokom 2014. godine sopstvene akcije su prenete na kupce društvenog kapitala po odluci Agencije za privatizaciju jer su ispunjeni svi uslovi odnosno kupci su ispunili sve obaveze po osnovu ugovora.

Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		
	2017.	2016.	2015.
Otkupljene sopstvene akcije	0	0	0

Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Bajića 9, Novi Sad

6. Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine

6.	Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine
	Formirane su druge rezerve za otkupljene društvene stanove po osnovu odluke i smanjen je za isti iznos od 595 hiljada dinara ostali osnovni kapital po osnovu prodaje konačno prevremeno isplaćenog društvenog stana po ugovoru o prodaji društvenog stana

II a – INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

1	Dolazak novih zaposlenih	Tokom godine su dva radnika zaposlena
2	Odlazak zaposlenih	Tokom godine je jedan radnik otpušten

III – ULAGANJA SA CILJEM ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Ulaganja sa ciljem zaštite životne sredine -

IV – DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

- Bitni poslovni događaji koji su se desili od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja
Nije bilo bitnih događaja posle dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja.
- Slučajevi u kojima postoji nelizvesnost naplate potraživanja iskazanih kao naplativa 31.12.2017. ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva
Prema mišljenju rukovodstva preduzeća nema takvih slučajeva
- Sudski sporovi izgubljeni nakon isteka poslovne godine
Nije bilo izgubljenih sudskih sporova nakon isteka poslovne godine do datuma izrade godišnjeg izveštaja o poslovanju.
- Ostale bitne promene podataka sadržanih u prospektu, a koji nisu prethodno navedeni
Nema bitnih promena podataka koji nisu prethodno navedeni.

V – OPIS PLANIRANOG BUDUĆEG RAZVOJA DRUŠTVA I ZAVISNOG DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA I ZAVISNOG DRUŠTVA, KAO I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI

- Opis očekivanog razvoja društva i zavisnog društva u narednom periodu - Društvo će u narednom periodu da uloži napor da privede nameni objekte koji nisu dati u zakup i za koje postoji inicijalna zainteresovanost da bi se izdali i da bi se po tom osnovu povećali prihodi i smanjili troškovi, što se odnosi i na i zavisno društvo.
- Promena poslovnih politika - Društvo će analizirati mogućnost prodaje objekata kod kojih nepostoji mogućnost da se daju u zakup ili bi njihovo privođenje nameni zahtevalo prevelika sredstva, da bi se sredstva od prodaje uložila u druge postojeće objekte. Društvo u narednom periodu neće više ulagati u izgradnju novih objekata, što se odnosi i na i zavisno društvo.
- Glavni rizici i pretnje kojima je izloženo privredno društvo - Zbog liberalizacije tržišta, pada kupovne moći i veoma nepovoljnih uslova kreditiranja postoji mogućnost da postojeći zakupci raskinu ugovore zbog sopstvene neprofitabilnosti i takođe se mogu predviđeti teškoće kod prodaje objekata namenjenih daljoj prodaji.

VI – AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

- Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse:

Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		2016/2015 (indeks)
	2016.	2015.	
Ulaganje u informacione tehnologije poboljšanje kompjuterskog sistema	0	0	0

VII – OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

- Otkup sopstvenih akcija - Privredno društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija

VIII – OGRANCI

- Ogranci u zemlji - Privredno društvo nema ogranke u zemlji.
- Ogranci u inostranstvu - Privredno društvo nema ogranke u inostranstvu.

Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Bajića 9, Novi Sad

IX – FINANSIJSKI INSTRUMENTI

1. Korišćeni finansijski instrumenti - Privredno društvo nije koristilo finansijske instrumente.

X – UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA I POLITIKE ZAŠTITE, IZLOŽENOST CENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU NOVČANOG TOKA

1. Tržišni rizik

Obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i cenovni rizik. Rizik od promene kursa stranih valuta se smanjuje terminskom kupovinom deviza. Ne postoje krediti sa varijabilnom kamatnom stopom. Cene su relativno stabilne.

2. Kreditni rizik

Vrši se procena rizika klijenata, praćenje poslovanja klijenata i njihovog finansijskog stanja, kao i upravljanje potraživanjima. U slučaju neispunjenja obaveza od strane dužnika obustavlja se dalja saradnja, razmatra se podnošenje tužbe, reprogram dugovanja i mogućnost vansudskog poravnjenja i slično. Koncentracija rizika je relativno velika sa obzirom na mali broj značajnih kupaca, ali je rizik umanjen prihvatanjem samo pouzdanih kupaca.

3. Rizik likvidnosti

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

4. Rizik kapitala

U pšstupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi. Racio (odnos) neto zaduženosti prema kapitalu iznosi 0,15.

5. Rizik novčanog toka

Rizik novčanog toka je rizik da se iz novčanih priliva neće obezbediti potrebna sredstva za izmirenje dospelih obaveza. Rizik novčanog toka se umanjuje tako što se vrši usklađivanje ročne i valutne usaglašenosti obaveza i potraživanja, vrši se procena uticaja značajnih izdataka na likvidnost i procena priliva.

XI – PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

1. Članovi Odbora Direktora

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje, članstvo u organima upravljanja drugih društava	Isplaćen neto iznos naknade	Broj akcija koje poseduju u akcionarskom društvu
Danko Ljubičić, Bulevar Cara Lazara 46, Novi Sad, Predsednik odbora direktor i neizvršni direktor	Visoka školska sprema, zaposlen i direktor Tehnogradnja doo Novi Sad	-	-
Slobodan Sladojević Partizanski put 14, Bukovac, izvršni direktor zaposlen u Društvu	Srednja stručna sprema nepoznata	286 hiljada dinara	-
Petko Bobar, Kneza Miloša 15, Beška neizvršni direktor	Srednja stručna sprema, zaposlen kod Bobar Beška doo Novi Sad	-	-
Milić Smilja, Miloša Bajića 7, Novi Sad, neizvršni i nezavisni direktor	penzioner	-	-

2. Direktor zavisnog društva

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje, članstvo u organima upravljanja drugih društava	Isplaćen iznos naknade	Broj akcija koje poseduju u akcionarskom društvu
Mile Ergarac, direktor zavisnog društva IRIŠKA trgovina doo IRIŠ	Srednja stručna sprema	0	-

***Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. godinu HOLDING CENTROSLAVIJA ad
za trgovinu na veliko i malo export-import Novi Sad, Branka Bajića 9, Novi Sad***

3. Kodeks ponašanja u pisanoj formi

Primenjuje se kodeks korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije www.abv.co.rs (adresa sajta na kome je objavljen)

4. Pravila korporativnog upravljanja

Navode se i objašnjavaju funkcije svih organa upravljanja i Komisija javnog društva.

XII ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Ranije dat dugoročni bezkamatni zajam čije stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 69.580 hiljada dinara.

Izjava
Lica odgovornih za sastavljanje konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja za
2017. godinu

U HOLDING CENTROSLAVIJA AD (u daljem tekstu „Društvo“) lica odgovorna za
sastavljanje konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja za 2017. godinu su:
AGENCIJA KONSALTING 021, ZORANA KUKIĆ

Mi, izjavljujemo da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, konsolidovani godišnji
finansijski izveštaj za 2017. godinu sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih
standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini,
obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobicima i gubicima, tokovima gotovine i
promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u
konsolidovane izveštaje.

U NOVOM SADU

Z. Kukić



Dejan Stojanovic