

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08037868	Шифра делатности 6820	ПИБ 101645586
Назив: NEOSTAR AD NOVI SAD		
Седиште: NOVI SAD TRG MLADENACA 5		

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 2016 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>А К Т И В А</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		249.429	233.263	258.145
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	5	240.076	223.106	247.941
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	5	20.065	20.065	25.816
022 и део 020	2. Грађевински објекти	0012	5	15.950	16.370	16.800
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	5	549	1.224	1.528
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	6	203.512	185.447	203.797
025 и део 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016				
027 и део 026	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b> (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024	7,34	9.353	10.177	10.204
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартije од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 048	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 048	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033	7	9.353	10.177	10.204
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042		202	252	7.600
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)</b>	0043		30.829	54.466	42.556
Класа 1	<b>I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)</b>	0044	8	2.112	1.808	71
10	1. Материјал, резервни делови, влат и ситан инвентар	0045	8	1.055	60	60
11	2. Недовршена производа и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	8	1.057	1.748	11
20	<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)</b>	0051		2.075	3.072	3.485
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	9,1,34	2.075	3.072	3.485
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	<b>III. Потраживања из специфичних послова</b>	0059	9	275		
22	<b>IV. Друга потраживања</b>	0060	9,34	384	732	3.087
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	<b>VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)</b>	0062	9,4,34	23.000	46.023	34.543
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	9,4,34	23.000	46.023	34.543
24	<b>VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	0068	10,34	2.979	2.616	1.370
27	<b>VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0069	9,5	4		
28 осим 288	<b>IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0070	19		215	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (0001+0002+0042+0043)	0071		280.460	288.001	308.301
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+ 0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401	12	277.126	284.898	288.631
30	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b> (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	12	106.629	106.629	116.416
300	1. Акцијски капитал	0403	12	104.863	104.863	104.863
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409	12	928	928	10.715
309	8. Остали основни капитал	0410	12	838	838	838
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0411				
047 и 237	<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>	0412	12	4.640	4.640	4.640
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0413	12	53.465	53.465	53.465
330	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	0414		199.474	199.474	205.808
33 осим 330	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b> (пограјна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b> (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b> (0418+0419)	0417	12	107.585	107.585	107.585
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	12	107.585	107.585	107.585
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0420				
35	<b>X. ГУБИТАК (0422 + 0423)</b> (0422+0423)	0421	12	185.387	177.615	190.003
350	1. Губитак ранијих година	0422	12	177.615	154.112	179.045
351	2. Губитак текуће године	0423	12	7.772	23.503	10.958
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b> (0425+0432)	0424	13,14	213	13	13
40	<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b> (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	13	200		
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	13	200		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	<b>I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	14	13	13	13
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	14	13	13	
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
418	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				13
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				15.377
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)</b>	0442		3.121	3.090	4.280
42	<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)</b>	0443	15	3	10	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	15	3	10	
430	<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450	16	2	411	
43 осим 430	<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)</b>	0451	16	1.523	1.009	1.434
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	16	1.523	1.004	1.429
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			5	5
44, 45 и 46	<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0459	17	1.179	1.342	1.158
47	<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0460	18	204	228	961
48	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	0461	18	112	90	119
49 осим 498	<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0462	18	98		608
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) =&gt; 0 = (0441+0424+0442-0071) =&gt; 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) &gt;= 0</b>	0464		280.460	288.001	308.301
89	<b>Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА</b>	0465				

HISformalr © 2002-2014 Handy soft

у NOVOM SADU

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08037868	Шифра делатности 6820	ПИБ 101645586
Назив:	NEOSTAR AD NOVI SAD	
Седиште :	NOVI SAD TRG MLADENACA 5	

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001	22	26.340	26.302
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009			
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	23	26.340	26.302
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, 62 и 63	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018	24	33.067	41.032
60	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	24	1.678	2.556
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	24	7.660	4.577
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	30	16.994	17.924
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	25	1.426	4.592
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	24	764	7.828

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	24	200	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	25	4.345	3.555
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		6.727	14.730
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1036+1039)	1032	26	1.447	921
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			3
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			3
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	25	1.447	815
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			103
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	27	234	54
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	27	234	25
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			29
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048	27	1.213	867
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
563 и 565	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	28	465	1.165
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	29	2.873	6.179
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		7.722	18.877
69 - 59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			7.897
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		7.722	26.774
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		50	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			3.271
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		7.772	23.503

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

у NOVOM SADU  
дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line.

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08037868	Шифра делатности 6820	ПИБ 101645586
Назив:	NEOSTAR AD NOVI SAD	
Седиште :	NOVI SAD TRG MLADENACA 5	

### ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		7.772	23.503
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		7.772	23.503
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у \_\_\_\_\_ NOVOM SADU  
 дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник  
 \_\_\_\_\_

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08037868	Шифра делатности 6820	ПИБ 101645586
Назив:	NEOSTAR AD NOVI SAD	
Седиште :	NOVI SAD TRG MLADENACA 5	

### ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	32.975	27.077
1. Продаја и примљени аванси	3002		
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	32.975	27.077
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	56.739	46.648
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	36.769	20.041
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	11.489	16.708
3. Плаћене камате	3008		25
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	8.481	9.874
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012	23.764	19.571
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	158.101	22.064
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015	74	21.275
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016	156.580	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1.447	789
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	133.580	
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	133.580	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023	24.521	22.064
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	394	1.322
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		
4. Остале обавезе	3035	394	1.322
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	394	1.322
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	191.076	49.141
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	190.713	47.970
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	363	1.171
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	2.616	1.370
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		104
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		29
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	2.979	2.616

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у NOVOM SADU

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

Получава правно лице - пределник

Шифра делатности

Матични број  
08037068

6820

ПИБ  
101645596

НЕОСТАР АД НОВИ САД

NOVI SAD TRG MLADENACA 5

Назив:

Седиште:

### ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од

01.01.

до

31.12.

2016

године

- у милионима динара -

Red. broj	ОПИС	Компоненте капитала						Компоненте остана		
		30 АОП Основни капитал	31 АОП Учешћа у неуплаћени капитал	32 АОП Резерве	35 АОП Губици	047 и 237 АОП Одлагаче сопствене акције	34 АОП Нераспо- ређени добитак	330 АОП Резерва за даваче резерва		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015									
	а) дугови сајдо рачуна	4001		4019				4109		
	б) потражни сајдо рачуна	4002	116.416	4020				205.808		
	Исправна материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
2.	а) исравне на дуговој страни рачуна	4003		4021				4111		
	б) исравне на потражној страни рачуна	4004		4022				4112		
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015									
3.	а) кориговани дугови сајдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023				4113		
	б) кориговани потражни сајдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	116.416	4024				205.808		
4.	Промене у претходној 2015 години									
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007	9.787	4025				4115		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026				4116		
	Стање на крају претходне године 31.12. 2015			4027						
5.	а) дугови сајдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027				4117		
	б) потражни сајдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	106.629	4028				199.474		

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте оствар. резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Учешће у неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	37 и 237 Општење сопствене иниције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Резерво- рационалне резерве
1	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводаствених политика														
6.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047		4055		4083	4101		4119		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4056		4084	4102		4120		
7.	Корисовано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016														
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4013		4031		4049		4057		4085	4103		4121		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4014	106.629	4032		4050		4058		4086	4104	107.585	4122	199.474	
	Промена у текућој 2016 години														
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051		4059		4087	4105		4123		
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070		4088	4106		4124		
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016	4017		4035		4053		4071		4089	4107		4125		
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4018		4036		4054		4072		4090	4108		4126		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0		106.629				53.465					107.585		199.474	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитална											
		АОП	Добитак или губици из губици	АОП	Добитак или губици по основу улагања у власничко индустријелне капиталне	АОП	Добитак или губици по основу удела у осталим добитку или губици пре-друштвених	АОП	Добитак или губици по основу индустријелног пословног и прерадничко-финансијског капитала	АОП	Добитак или губици по основу запосленог новчаног фонда	АОП	Добитак или губици по основу ХОВ развојног новчаног фонда
1	2		10		11		12		13		14		15
	Почетно стање на дан 01.01. 2015												
1.	а) дугови салдо рачуна	4127		4145		4163		4181		4199		4217	
	б) потражни салдо рачуна	4128		4146		4164		4182		4200		4218	
2.	Исхода материјално значајних прешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исходе на дуговој страни рачуна	4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	б) исходе на потражној страни рачуна	4130		4158		4166		4184		4202		4220	
3.	Користељско почетно стање на дан 01.01. 2015												
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131		4149		4167		4185		4203		4221	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132		4150		4168		4186		4204		4222	
4.	Промена у претходној 2015 години												
	а) промет на дуговој страни рачуна	4133		4151		4168		4187		4205		4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4134		4152		4170		4188		4206		4224	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015												
	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135		4153		4171		4189		4207		4225	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136		4154		4172		4190		4208		4226	
6.	Исхода материјално значајних прешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исходе на дуговој страни рачуна	4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	б) исходе на потражној страни рачуна	4138		4156		4174		4192		4210		4228	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитална											
		АОП	331 Актерски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталим добити или губити при- дружених друштвима	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инструмен- та посрлана и прерачуна фискалне- слик капитала	АОП	336 Добити или губици по основу капитала новчаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу КОВ засно- ваних на продају
1	2		10		11		12		13		14		15
	Кориговано почетно стање теуђе године на дан 01.01. 2016												
7.	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4139		4157		4175		4180		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
	Промена у теуђој 2016 години												
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4142		4160		4178		4196		4214		4232	
	Стање на крају теуђе године 31.12. 2016												
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143		4161		4179		4197		4216		4233	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?{(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)} >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?{(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 16 кол 3 до кол 15)} >= 0
1	2		16		17
	Почетно стање на дан 01.01. 2015				
1.	а) дуговни салдо рачуна	4235	288.631	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015				
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 25) >= 0	4237	288.631	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 25) >= 0				
	Промене у претходној 2015 години				
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
	Стање на крају претходне године 31.12. 2015				
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) >= 0	4239	284.898	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) >= 0				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016				
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) >= 0	4241	284.898	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) >= 0				
	Промене у текућој 2016 години				
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
	Стање на крају текуће године 31.12. 2016				
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) >= 0	4243	277.126	4252	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) >= 0				

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у \_\_\_\_\_ NOVOM SADU \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*



**NEOSTAR AD NOVI SAD**

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

## 1. OPŠTE INFORMACIJE

Privredno društvo NEOSTAR AD Novi Sad, sa sedištem u Novom Sadu, na adresi Trg mladenaca 5, MB 08037868, PIB 101645586 ( U daljem tekstu: Društvo) osnovano je 1946. godine pod nazivom SREMAG, a 1954 godine menja naziv u TP ZVEZDA na veliko i malo, a zatim se spajaju sledeća preduzeća: TP OPSKRBA 1960. godine, TP SUMADIJA 1961. godine, STAKLOPROMET 1963. godine i LIPA 1965. godine. Integracija sa TP ANGROTEKSTIL je izvršena 1975. godine pri čemu je nastala TRO ZVEZDA sa četiri OUR-a. U skladu sa Zakonom, 1989. godine se transformise u TDP ZVEZDA, kao društveno preduzeće. Privatizacijom prelazi u akcionarsko društvo AD ZVEZDA, dana 25.07.2005. godine. Naziv je promenjen u NEOSTAR AD dana 11.07.2006. godine.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima.

Sve poslovne aktivnosti se obavljaju na teritoriji Republike Srbije..

Sedište društva je u Novom Sadu, ulica Trg mladenaca 5.

Matični broj Društva je 08037868 a poreski identifikacioni broj 101645586..

Finansijski izveštaji za 2016. godinu, čiji su sastavni deo ove Napomene, odobreni su od strane Odbora direktora dana 01.03.2017. godine.

Na dan 31. decembar 2016. godine Društvo je imalo 11 zaposlenih (na dan 31. decembar 2015. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 11 ).

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

### 2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

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

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

## **2.2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)**

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

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

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

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

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

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednosti i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom uklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);

### 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“, izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje – Ugrađeni derivati“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenos sredstava sa kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja o povezanim licima“ – pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definisije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija“. Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala“ na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti - Obelodanjivanja“ - prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje učešća u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

### 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

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

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

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

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ MSFI „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);

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

- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 32, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MSFI 40), radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39- sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspropljoziva za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 14 „Račun regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnji“, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata“, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina“ i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godinu, uz dozvoljenu raniju primenu;
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“ – tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ – poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ - metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – prodaja ili prenos sredstava između investitora i njihovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije“. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti (dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine uz dozvoljenu raniju primenu);
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

#### **2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu (nastavak)**

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

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

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – "Prikazivanje finansijskih izveštaja."
- Greške iz prethodnih godina se nisu odrazile na finansijske izveštaje za 2015. godinu, već su evidentirane kao korekcije početnog stanja neraspoređene dobiti-neraspoređenog dobitka/gubitka

#### **2.5. Načelo stalnosti poslovanja**

U poslovnoj 2016. godini, Društvo je ostvarilo poslovni gubitak od 7.509 hiljada dinara, odnosno neto gubitak u iznosu od 7.599 hiljada dinara (2015. godine: poslovni gubitak 26.774 hiljada dinara, odnosno neto gubitak 23.503 hiljada dinara). Ukupne obaveze Društva na dan 31. decembar 2016. godine su manje od njegove ukupne aktive za iznos od 277.339 hiljada dinara (2015 godine: 2844.898 hiljada dinara). Ovi faktori ne ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koji mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

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

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

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

## 2.7. Uporedni podaci

Društvo je izmijenilo početno stanje neraspoređenog dobitka/gubitka za 2016. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu /Izveštaja revizora za 2015. godinu i/ili utvrđenih a nekorigovanih grešaka/, kao što sledi:

	Napomena	Kapital
<b>Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine</b>		<b>265.134</b>
<b>KOREKCIJE</b>		
- povećanje za neosnovano povećanje ispravke vrednosti investicionih nekretnina		6.863
- povećanje za smanjenje emisione premije		9.787
- povećanje za smanjenje revalor. rezervi za prodaju invest. nekr.		6.340
- povećanje za evidentiranu investicionu nekretninu		543
- povećanje za povećanje odloženih poreskih sredstava		252
- povećanje za smanjenje odloženih poreskih obaveza		12.106
- smanjenje za korekciju kapitala u 2014 godini		-11.487
<b>Korekcije UKUPNO</b>		<b>24.404</b>
<b>Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2016. godine</b>		<b>289.538</b>

	2015. (iz izveštaja za 2015.)	Korekcija	2015. (korigovano)
<b>A. STALNA IMOVINA</b>	<b>225.878</b>		<b>225.878</b>
I NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	0	0	0
II GOODWILL	0	0	0
III NEMATERIJALNA ULAGANJA	0		0
IV NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	215.701	7.405	223.106
V DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	10.177	0	10.177
<b>B. OBRтна IMOVINA</b>	<b>54.466</b>		<b>54.466</b>
I ZALIHE	1.808		1.808
II STALNA SRED. NAMENJENA PRODAJI I SRED. POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	52.658		52.658
<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>		252	252
<b>G. POSLOVNA IMOVINA</b>			
<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>			
<b>Đ. UKUPNA AKTIVA</b>	<b>280.344</b>		<b>280.344</b>
<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>			
<b>UKUPNO</b>	<b>280.344</b>	<b>7.657</b>	<b>288.001</b>
<b>A. KAPITAL</b>	<b>265.134</b>	<b>19.764</b>	<b>284.898</b>
<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE</b>			
I DUGOROČNA REZERVISANJA			
II DUGOROČNE OBAVEZE	13		13
III KRATKOROČNE OBAVEZE	3.091	-1	3.090
<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>12.106</b>	<b>-12.106</b>	
<b>G. UKUPNA PASIVA</b>	<b>280.344</b>		<b>280.344</b>
<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>			
<b>UKUPNO</b>	<b>280.344</b>	<b>7.657</b>	<b>280.344</b>



#### **Obrazloženje korekcije iskazane u tabeli iznad:**

Korekcija na investicionim nekretninama

- umanjenje ispravke vrednosti (analitička konta grupe 029 za iznos neosnovanog povećanja u prethodnoj godini (obračunate finansijske amortizacije) u iznosu od 6.863 u 000 dinara.
- knjigovodstveno evidentiranje vangruntovne investicione nekretnine stečene po Rešenju suda (1/2 idealnog vlasništva u Petrovaradinu) za iznos od 543 u 000 dinara.
- umanjenje revalorizacionih rezervi za prodane dve investicione nekretnine u 2015. godini za iznos od 6.340 u 000 dinara

Korekcija obračunatih odloženih poreza:

- uvećanje odloženih poreskih sredstava za iznos od 252 u 000 dinara
- umanjenje odloženih poreskih obaveza za iznos od 12.106 u 000 dinara,
  - za 2014 godinu za iznos od 3.270 u 000 dinara
  - za 2015 godinu za iznos od 8.836 u 000 dinara

Korekcija emisione premije svođenjem na stvarno stanje za iznos od 9.787 u 000 dinara

Korekcija kratkoročnih obaveza koje su evidentirane u bilansu po osnovu zaokruženja, a zaokruženjima u prethodnim korekcijama navedene kratkoročne obaveze su zaokružene na ispod 1 hiljade.

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

#### **2.8. Preračunavanje stranih valuta**

##### **(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja**

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

##### **(b) Pozitivne i negativne kursne razlike**

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

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

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su primenjene na prikazanu poslovnu 2016 godine.

#### 3.1. Stalna imovina

##### (a) Goodwill

Goodwill predstavlja premiju koju je Društvo platilo iznad vrednosti prepoznatljive neto imovine zavisnog pravnog lica. Goodwill nastao prilikom sticanja zavisnih pravnih lica uključuje se u „nematerijalna“ sredstva, testira se godišnje kako bi se utvrdilo da li mu je umanjena vrednost i iskazuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti, koje društvo nema.

##### (b) Nematerijalna ulaganja

Nematerijalnih ulaganja Društvo nema

##### (v) Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti, umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po dopuštenom alternativnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja. Procena nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je na dan 31.12.2014. godine, od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja. Na dan 31. decembar 2016. godine Društvo nije angažovalo ovlašćenog procenitelja da izvrši procenu vrednosti osnovnih sredstava obzirom da rukovodstvo Društva smatra da se knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti sredstava kao rezultat revalorizacije se priznaje u okviru pozicije revalorizacione rezerve. Smanjenje knjigovodstvene vrednosti sredstva kao rezultat revalorizacije se priznaje na teret revalorizacionih rezervi do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnosi na to sredstva.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini poštena, odnosno nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost ukoliko postoji. Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

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

Naziv	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2.50%
Klima uređaji	16.50%
Vozila (Putnički automobili)	15.50%
Nameštaj (kancelarijski)	12,5%
Ostala oprema (Računarska oprema i Telefon.centrala)	7% -20%

(g) Investicione nekretnine

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

Nakon početnog priznavanja, naknadno vrednovanje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili gubitak perioda u kojem je nastao.

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

(d) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

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

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

(ž) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, dati dugoročni krediti zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. U bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj Društvo primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana sticanja. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je veći od takvog dobitka smatra se povraćajem investicije i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Početno priznavanje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća vrši se po nabavnoj vrednosti koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Naknadno merenje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća se vrši po diskontovanoj amortizovanoj vrednosti. Vlasničke hartije od vrednosti raspoložive za prodaju naknadno se vrednuju po poštenim tržišnim vrednostima u korist ili na teret sopstvenog kapitala.

### (Ž) Dugoročni finansijski plasmani (nastavak)

Gubici po osnovu ulaganja u zavisna, povezana i druga pravna lica procenjuju se na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, u skladu sa MRS 36 i priznaju se kao rashod u bilansu uspeha. Početno priznavanje i naknadno vrednovanje datih dugoročnih kredita vrši se po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznavanje.

## 3.2. Obrtna imovina

### (a) Zalihe

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

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

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

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

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

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

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

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

#### (v) **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

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

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje 60 dana pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke Odbora direktora Društva u toku godine , a na kraju godine predloge za otpis daje Odboru direktora društva centralna popisna komisija.

#### (g) **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

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

Prekoračenja po tekućem računu klasifikovana su kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

### **3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze**

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

### **3.4. Osnovni kapital**

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

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

### 3.5. Dugoročna rezervisanja

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

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

### 3.6. Dugoročna rezervisanja (nastavak)

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

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

### 3.5. Obaveze po kreditima

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

### 3.7. Obaveze prema dobavljačima

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

### 3.8. Porez na dobit

#### Tekući porez na dobit

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

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

### **3.8. Porez na dobit (nastavak)**

#### **Odloženi porez na dobit**

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

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

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

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

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

### **3.9. Primanja zaposlenih**

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

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

### 3.9. Primanja zaposlenih

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

Pored toga, Društvo isplaćuje jubilarne nagrade u visini neoporezivog iznosa u skladu sa članom 18. stav 1. tacka 7 Zakona o porezu na dohodak građana bez obzira na broj godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

Jubilarne naknade su isplaćene u 2016 godini do visine neoporezivog iznosa, svakom zaposlenom. Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina u skladu sa zahtevima MRS 19 - Naknade zaposlenima. Aktuarski dobici i gubici nije vršeno iz dva opravdana osnovna razloga a to su, prvenstveno relativno mladokolektiv i visok izdatak aktuarskih obračuna.

### 3.10. Priznavanje prihoda

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

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

Osnovni poslovni prihodi Društva ostvaruju se po osnovu davanja u zakup poslovnog prostora (investicionih nekretnina).

Takođe, Društvo ostvaruje prihode od kamata nastalih po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa i iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kojem su nastale.

### 3.11. Priznavanje rashoda

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



### **3.12. Prihodi i rashodi kamata**

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

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

### **3.13. Naknadno ustanovljene greške**

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

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% prosečne vrednosti imovine.

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

## **4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

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

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

### **4.1. Amortizacija i stopa amortizacije**

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

#### **4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

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

#### **4.3. Rezervisanja za sudske sporove**

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

#### **4.4. Beneficije zaposlenih**

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmone utrdjuje se aktuarskom procenom. Aktuarska procena podrazumeva korišćenje pretpostavki vezanih za diskontnu stopu, predviđeni rast zarada, stopu smrtnosti i flukualciju zaposlenih. Društvo ne vrši aktuarske procene, jubilarne nagrade isplaćuje na godišnjem nivou svakom zaposlenom do visine neoporezivog iznosa, godišnjih odmora neiskorišćenih nema, kolektiv je relativno mlad, te Društvo smatra da troškovi aktuarskih obračuna nisu neophodni.

#### **4.5. Fer vrednost**

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

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

## 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište, građ.objekt i i stanovi	Oprema	Ostala oprema	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>							
<b>Stanje na dan 31.12.2015. g</b>	<b>36.865</b>	<b>7.218</b>					<b>44.083</b>
Povećanja							
Aktiviranja							
Sredstva primljena bez naknade							
Otuđenja		1.047					1.047
Prenos (sa)/na							
<b>Stanje na dan 31.12. 2016. g</b>	<b>36.865</b>	<b>6.171</b>					<b>43.036</b>
<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>							
<b>Stanje na dan 31.12. 2015. g</b>	<b>430</b>	<b>5.994</b>					
Aktiviranja							
Amortizacija	420	344					
Otuđenja		703					
Prenos (sa)/na							
<b>Stanje na dan 31.12.2016. g</b>	<b>850</b>	<b>563</b>					
<b>Sadašnja vrednost na dan:</b>							
<b>31. decembra 2015. godine</b>	<b>36.435</b>	<b>1.224</b>					<b>37.659</b>
<b>31. decembra 2016. godine</b>	<b>36.015</b>	<b>535</b>					

Na građevinskim objektima i opremi Društva nema uknjizene hipoteke u korist banaka i drugih poverilaca kao garancije kojima se uređuje uredna otplata kredita.

Zemljište i građevinski objekti Društva su poslednji put procenjivani sa stanjem na dan 31.12.2014 godine od strane nezavisnih procenitelja. Procena je izvršena na osnovu tržišnih vrednosti nedavnih transakcija sa povezanim stranama obavljenim po istim uslovima kao i sa trećim licima. Pozitivan efekat revalorizacionih rezervi umanjeno za odloženi porez na dobitak iskazan je u korist ostalih rezervi u okviru akcijskog kapitala.

Smanjenje na poziciji opreme iznosi 1047 hiljada dinara i odnosi se na:

- prodaju vozila Jovanu Tresović, po Fa FU-064-0/16, dana 29.02.2016. godine za iznos od 74 u 000 dinara sa obračunatim PDV-om, odnosno za neto vrednost od 62 u 000 dinara, u iznosu nabavne vrednosti od 513 hiljada dinara i otpisane vrednosti u iznosu od 167 hiljada dinara. Gubitak po osnovu prodaje opreme sproveden u knjigovodstvu na kontu 5706 - gubici po osnovu prodaje.
- rashodovanje opreme otpisane u celosti neupotrebljive po odluci Odbora direktora i to:

## 7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2016.	2015.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
- dugoročni stambeni kredit sa obračunatom pripadajućom kamatom	9353	10177
- društveni stanovi u postupku prodaje (dva stana)		
Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)		
	<u>9353</u>	<u>10177</u>

Društvo je u decembru 2013 godine otkupilo 4.42% ukupnog broja akcija (prioritetne akcije), odnosno 4.640 komada sopstvenih akcija nominalne vrednosti 1.000 dinara koje predstavljaju 4.42% ukupnog broja akcija, a koje su otkupljene po nižoj ceni. Evidencija na kontu 237000. Kako je otkupljeno manje od 10% od ukupnog broja akcija, Zakon o privrednim društvima je dao slobodu da ne postoji obaveza otuđenja u određenom roku niti obaveza poništenja, već društvo o tome donosi Odluku po svojoj volji kada smatra da je to celishodno.

Društvo ima 104.863 akcije koje se kotiraju na berzi.

104.863 akcije x 1.000 dinara (nominalna vrednost akcije) = 104.863 u 000 dinara (ktto 300100) 104.863 akcije 522 dinara (od 12.10.2015 godine), što potvrđuje da u posmatranoj 2016 godini nije bilo nerealizovanih dobitaka i gubitaka u okviru kapitala a po osnovu promene cena akcija koje kotiraju na trzistu.

Prilikom izrade završnog računa za 2016. godinu izvršeno je ukidanje emisione premije koja se odnosi na otkupljene i poništene sopstvene akcije u korist rezultata ranijih godina, a prema podacima Centralnog registra 4.640 x (1000-800=emisiona premija). Korekcija uporednih podataka je izvršena.

Učešća u akcijskom kapitalu:

Akcionari	2016. ucesce%
Petar Skokandic	71.20%
Deco Invest	5.87%
Neostar (otkupljene sopstvene akcije)	4.42%
Ostali akcionari	18.51%
	<u>100.00%</u>

Dati dugoročni kredit na dan 31. decembar 2016. godine iznosi 9021 hiljada dinara (na dan 31. decembar 2015. godine iznosili su 9021) i odnosi se na dugoročni stambeni kredit. Kamata je za tekucu 2016 godinu obracunata, a Odlukom Odbora direktora je izvršen otipis dospelog dela, indirektnim otipisom na teret rashoda.

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2016. godine iznose 333 u 000 dinara i odnose se na potraživanja po osnovu otkupa društvenih stanova.

## 8. ZALIHE

	2016	2015
Zalihe materijala	60	60
Zalihe sitnog inventara	995	
Dati avansi za zalihe i usluge	1.057	1.748
Minus: ispravka vrednosti		
Ukupno zalihe – neto	2.112	1.808

Dati avansi za zalihe i usluge iznose 1.057 u 000 dinara i najvećim delom se odnose na avanse date dobavljačima za usluge održavanja investicionih nekretnina.

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: Dragan Budak – predsednik, Slavica Damjanović i Stevo Mitrović – članovi komisije. Elaborat o popisu usvojen je dana 13.01.2017 godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

## 9. POTRAŽIVANJA

Kratkoročni finansijski plasmani su kratkoročno oročena dinarska sredstva u Vojvođanskoj banci .

	2016.	2015.
Potraživanja od kupaca	2.075	3.072
Potraživanja iz specifičnih poslova	275	
Ostala potraživanja	384	732
Kratkoročni finansijski plasmani (ostali kratkor. fin. plasmani)	23.000	46.023
PDV i AVR		
Ukupno potraživanja – neto	25.734	49.827

### 9.1 Potraživanja od kupaca

	2016.	2015.
Kupci zavisna pravna lica		
Kupci ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji	2.428	18.612
Kupci u inostranstvu		
		18.612
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	176	15.540
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		
	2.252	3.072

Društvo nema neusaglašenih stanja sa kupcima.

Za dospela potraživanja od kupca u iznosu od 486 u 000 dinara je formirana ispravka vrednosti za deo potraživanja od 176 u hiljadama dinara i ako je od roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa odlukom Direktora iz razloga što su za iznos potraživanja od 300 u hiljadama dinara u pitanju potraživanja od kupaca koji sa neznatnim kašnjenjem izmiruju svoje obaveze.

## 9.2 Potraživanja iz specifičnih poslova

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na neosnovano prinudno naplaćena potraživanja za koji se očekuje povrat sredstava.

## 9.3 Ostala potraživanja

Ostala potraživanja su potraživanja za porodilju u visini od 376 u 000 dinara, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose državnim organima u iznosu od 7 u 000 dinara i potraživanja za naknade bolovanja preko 30 dana u visini od 1 u 000 dinara.

## 9.4 Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročne finansijske plasmane čine kratkoročno oročena dinarska sredstva u Vojvodanskoj banci.

## 9.5 PDV i AVR

PDV potraživanja su u iznosu od 4 u 000 dinara evidentiranja u knjigovodstvenim evidencijama po Konsolidovanom upitu stanja (evidencijama nadležnih poreskih organa).  
Aktivnih vremenskih razgraničenja nema.

## 10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2016.	2015.
Tekući (poslovni) računi		
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	2.979	2.616
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
	2.979	2.616

Društvo nije bilo nelikvidno ni jedan dan.

## 11. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Društvo nema evidencija u vanbilansnoj aktivi i pasivi.

## 12. KAPITAL I REZERVE

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

	2016.	2015.
Osnovni kapital - <i>akcijski kapital</i>	104.863	104.863
<i>Emisiona premija</i>	928	928
Ostali osnovni kapital	838	838
Rezerve	53.465	53.465
Revalorizacione rezerve	199.474	199.474
Neraspoređeni dobitak	107.585	107.585
Gubitak ranijih godina	177.615	171.380
Gubitak tekuće godine	7.772	6.235
Otkupljene sopstvene akcije	4.640	4.640
	<b>277.552</b>	<b>284.898</b>

Osnovni kapital Društva čini akcijski kapital u iznosu od 116.416 hiljada dinara.

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

Korekcije početnog stanja gubitaka ranijih godina u iznosu od 35.891 hiljada dinara, koja se odnosi na sledeće:

1. Korekcija na investicionim nekretninama

- umanjenje ispravke vrednosti (analitička konta grupe 029 za iznos neosnovanog povećanja u prethodnoj godini (obračunate finansijske amortizacije) u iznosu od 6.863 u 000 dinara.

- knjigovodstveno evidentiranje vangruntovne investicione nekretnine stečene po Rešenju suda (1/2 idealnog vlasništva u Petrovaradinu) za iznos od 543 u 000 dinara.

- umanjenje revalorizacionih rezervi za prodate dve investicione nekretnine u 2015. godini za iznos od 6.340 u 000 dinara

2. Korekcija obračunatih odloženih poreza:

- uvećanje odloženih poreskih sredstava za iznos od 252 u 000 dinara

- umanjenje odloženih poreskih obaveza za iznos od 12.106 u 000 dinara,

- za 2014 godinu za iznos od 3.270 u 000 dinara

- za 2015 godinu za iznos od 8.836 u 000 dinara

Korekcija emisione premije svođenjem na stvarno stanje za iznos od 9.787 u 000 dinara

Korekcija kratkoročnih obaveza koje su evidentirane u bilansu po osnovu zaokruženja, a zaokruženjima u prethodnim korekcijama navedene kratkoročne obaveze su zaokružene na ispod 1 hiljade.

### 13. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	2016.	2015.
Ostala dugoročna rezervisanja - rezervisanje po osnovu sudskih sporova	200	
	200	

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade zaposlenima.

Društvo je upoznato da je Rezervisanje za otpremnine zaposlenih pri odlasku u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmori obaveza iz MRS 19, čiji je smisao da se ovi budući izdaci realno procene i da se ravnomerno troškovima optereti ceo period u kome se oni stvaraju, tj čitavog radnog veka kod poslodavca, a ne u trenutku kada zaposleni odlazi u penziju.

Društvo je procenilo da neće vršiti rezervisanja iz razloga što je u pitanju mlad kolektiv, nema neiskorišćenih godišnjih odmora, a jubilarne nagrade se ne isplaćuju te bi rezervisanja predstavljala sadašnju obavezu za koju se ne može sa izvesnošću utvrditi rok dospeća, a ni iznos na koji će obaveza glasiti u budućnosti (samo mogućnost pouzdane procene). MRS 19 u paragrafu 57 preporučuje da obračun vrši ovlašćeni aktuar.

Društvo je iz navedenog procenilo da bi rashodi primenom rezervisanja po MRS 19 sa angažovanjem ovlašćenog aktuara pričinjavalo iskazani rashod kao sadašnju obavezu koja je za mlad kolektiv neizvesna.

Rezervisanje za 2016 godinu je Društvo izvršilo u visini od 200 u hiljadama dinara, a po osnovu sudskih sporova po proceni i donetoj od strane Odbora direktora. U 2015 godini nije bilo rezervisanja.

### 14. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 13 u 000 dinara su obavezu po osnovu hartija od vrednosti koje se mogu konvertovati u kapital.

Konto 41

	Broj i datum ugovora	Datum dospeća	DINARA	2016.	2015.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital			13	13	13
Minus: Deo koji dospeva do jedne godine					
			13	13	13

Nema upisanih založnih prava na pokretnim stvarima i pravima.



## 15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2016.	2015.
Kratkoročni krediti u zemlji	-	-
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	-	-
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	3	10
	<b>3</b>	<b>10</b>

Društvo je na dan 31.12. 2016 godine imalo kratkoročne finansijske obaveza po osnovu nepodignute gotovine za gotovinski račun od 30.12.2016 godine u visini od 3 u 000 dinara.

## 16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2016.	2015.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2	411
Dobavljači u zemlji	1.523	1004
Dobavljači u inostranstvu		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz poslovanja		5
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno	<b>1.525</b>	<b>1420</b>

Društvo nema neusaglašeno stanje sa dobavljačima.

## 17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2016.	2015.
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	1.179	1.342
Ostale obaveze		
	<b>1.179</b>	<b>1.342</b>

Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada zarada, bruto u iznosu od 1.179 u 000 dinara se odnose na neisplaćene zarade za decembar 2016, a koje su isplaćene u januaru 2017 godine, i naknade za porodijsko bolovanje za više meseci koje nisu isplaćene do kraja poslovne 2016 godine usled nedobijenog Rešenja o visini iznosa naknade, a koje su isplaćene u januaru 2017 godine.

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

	2016.	2015.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	204	228
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/:		
- Obaveze za poreze i carine		
- Obaveze za doprinose		
- Ostale obaveze za poreze i doprinose /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/	112	90
Pasivna vremenska razgraničenja (navesti materijalno značajne stavke)	98	
<b>Obaveze za porez iz dobitka</b>		

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na obračunatu, a nenaplaćenu kamatu po osnovu datih stambenih kredita.

## 19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2014. godine	7.600	6.541	
Promena u toku godine	-7.348	-6.541	
Stanje 31. decembra 2015. godine	252		
Promena u toku godine	-50		
Stanje 31. decembra 2016. godine	202		

Odložena poreska sredstva Društva, na dan 31. decembar 2016. godine iznose 202 u 000 dinara i odnosi se na obračunati porez na razliku između računovodstvene i poreske osnovice i isti na dan 31.12.2016 godine iznosi 202 u 000 dinara, na dan 31.12.2015 godine su iznosila 252 u 000 dinara, dok su na dan 31.12.2014 godine iznosila 7.600 u 000 dinara.

Odloženih poreskih obaveza nema.

### Tekući poreski rashod perioda

	2016.	2015.
Bruto rezultat poslovne godine	-7.723	-23.503
Kapitalni dobiti i gubici		5.286
Usklađivanje rashoda	1.129	878
Računovodstvena amortizacija	764	7.828
Poreska amortizacija	-6.696	-6.268
Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena		
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama		
Korekcija rashoda po osnovu obezvređenja imovine	1.217	
Korekcija prihoda po osnovu transfernih cena		-
Kapitalni dobiti i gubici		-5.286
Poreska osnovica		0
Poreska stopa		15
Obračunati porez		
Ukupna umanjenja obračunatog poreza		
Tekući rashod perioda		
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	-50	3.271
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)		
<b>Neto dobit</b>	<b>-11.309</b>	<b>-15.779</b>

## 21. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine. Potraživanja i obaveze su usaglašene sa svim značajnijim kupcima i dobavljačima.

## 22. POSLOVNI PRIHODI

	2016.	2015.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		
Drugi poslovni prihodi - prihodi od izdavanja sopstvene nepokretnosti	26.340	26.302
<b>Ukupno</b>	<b>26.340</b>	<b>26.302</b>

Drugi poslovni prihodi su poslovni prihodi od izdavanja u zakup sopstvenih nekretnina, parking prostora kao i od prefakturisanja troškova koji se odnose na iznajmljene nekretnine. Iznajmljivanje vlastitih nekretnina je osnovna delatnost kojom se Društvo bavi.

## 23. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2016.	2015.
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		
Prihodi od zakupnina	26.340	26.302
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
	26.340	26.302

Drugi poslovni prihodi društva su poslovni prihodi iz osnovne delatnosti kojom se društvo bavi, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, odnosno druge poslovne prihode čine prihodi od zakupnina i prihodi od prefakturisanja troškova koji su u direktnoj vezi sa prihodima od zakupnina.

## 24. POSLOVNI RASHODI

	2016.	2015.
Nabavna vrednost prodate robe		
Troškovi materijala, goriva i energije	9.338	7.133
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	16.994	17.924
Troškovi amortizacije i rezervisanja	764	7.828
Ostali poslovni rashodi	5.971	8.147
	33.067	41.032

Troškovi materijala uključuju:

- troškove potrošnog materijala u iznosu od 1.678 u 000 dinara
- troškove goriva i energije u iznosu od 7.660 u 000 dinara

Troškovi amortizacije i rezervisanja uključuju iznos od 964 u 000 dinara (2015 u iznosu od 7.828 u 000 dinara), koji se odnosi na troškove amortizacije u iznosu od 764 u 000 dinara (2015 u iznosu od 7.828 u 000 dinara), troškove dugoročnih rezervisanja u iznosu od 200 u 000 dinara (2015 nije bilo rezervisanja) koji se odnosi na rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

Obračun finansijske amortizacije je vršen u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama na nekretnine i opremu za vršenje delatnosti. Na zemljište i investicione nekretnine nije vršena finansijska amortizacija.

## 25. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2016.	2015.
Proizvodne usluge		
Usluge na izradi učinaka		1.246
Transportne usluge	555	557
Usluge održavanja	464	585
Zakupnine		
Troškovi sajmova		
Reklama i propaganda		8
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Ostale usluge	407	2.196
Neproizvodne usluge	1.347	1.854
Reprezentacija	407	425
Premije osiguranja	367	112
Troškovi platnog prometa	94	86
Troškovi članarina	573	
Troškovi poreza	1.179	859
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	378	219
	5.191	8.147

## 26. FINANSIJSKI PRIHODI

	2016.	2015.
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi kamata	1.447	815
Pozitivne kursne razlike		104
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u dobitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski prihodi		2
	1.447	921

Prihod od kamata uključuje iznos od 1.1.320 hiljada dinara ostvarenih po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana (kratkoročno oročena dinarska sredstva u Vojvođanskoj banci), iznos od 62 hiljada dinara koji se odnosi na obračunati prihod od novčanih sredstava za dati kredit zaposlenom licu, prihod od kamata za iznos od 47 hiljada dinara od dinarskih sredstava na tekućim računima kod poslovnih banaka i iznos prihoda iz kupoprodajnih odnosa u zemlji u visini od 18 hiljada dinara.

## 27. FINANSIJSKI RASHODI

	2016.	2015.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		---
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		---
Rashodi kamata prema trecim licima	234	25
Negativne kursne razlike		29
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u gubitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski rashodi	234	54
Dobitak iz finansiranja	1213	867

Rashodi kamata odnose se na kamate po osnovu: izgubljenih sporova u iznosu od 197 u hiljadama dinara, javnih prihoda u iznosu od 12 hiljada dinara, poslovnih odnosa sa dobavljačima u zemlji u iznosu od 25 hiljada dinara.

## 28. OSTALI PRIHODI

	2016.	2015.
<b>Ostali prihodi:</b>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		338
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		74
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	198	20
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		487
Ostali nepomenutu prihodi	267	246
<b>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</b>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih fin. plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostalo		
	465	1.165

## 29. OSTALI RASHODI

	2016.	2015.
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	270	5625
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
<i>Rashodovanje materijala</i>		
Manjkovi		1
Ispravka vrednosti potraživanja		
<i>Rashodi po osnovu sporova</i>	830	497
<i>Date bezuslovne donacije</i>	100	
Ostalo	1473	56
	2673	6179
<i>Umanjenje vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	281	
-obezvredjenje potraživanja od malih kupaca u zemlji	1187	
Nedokumentovani rashodi	5	

Ostali nespecificirani rashodi se odnose na rashode po osnovu obezvređenja potraživanja od malih kupaca u zemlji u iznosu od 1.187 u 000 dinara i otpisa potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 281 u hiljadama dinara.

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

	2016.	2015.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	12.871	14.580
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	1.831	1.403
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	2.292	1.941
	16.994	17.924

Zarade i naknade zaposlenih se obračunavaju i isplaćuju u skladu sa zaključenim ugovorima o radu, prisutnosti na radu, i u zakonskim rokovima. Ostali lični rashodi i naknade su obračunati i isplaćeni po osnovu službenih putovanja zaposlenih sa obračunatim porezima u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak građana. Za službena putovanja postoje Odluke nadležnih organa Društva.

## 31. ZARADA PO AKCIJI

Zarade po akciji društvo ne primenjuje

## 32. POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31.12.2016. godine vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznosi 866 hiljada dinara (31.12.2015. godine: 121 hiljada dinara), od kojih se najveći deo odnosi na sudski spor koji se vodi protiv Topka Aleksandra za deo preuzetog duga DFS Merx Doo N.Sad u iznosu od 3.376 hiljada dinara. Društvo je na dan bilansa formiralo rezervisanje za potencijalne gubitke po osnovu sudskih sporova od 200 hiljada dinara. Prema proceni rukovodstva Društva, po ovom osnovu ne očekuju se dodatni materijalno značajni gubici u narednom periodu.

Sudski spor sa bivšom zaposlenom Đorić Lelom okončan na Apelacionom sudu, isplata izvršena 16.03.2016 godine bankarskom transakcijom, koji izdaci su delom tereti ukupno rezervisanje za sudske sporove (121 hiljada dinara) a delom troškove tekućeg perioda.

Na dan 31.12.2016. godine Društvo ima u toku dole navedene sudske sporove:

- Društvo tužilac:			
Broj pred sudom I.I 605/15 Topka Aleksandar radi duga - Broj pred privatnim izvršiteljem I.122/2015	3.376.270,00 RSD, za deo preuzetog duga DFS Merx Doo N.Sad	u postupku izvršenja privatnim izvršiteljem	Delimično naplativo potraživanje
Broj predmeta Iv-1528/12 Marketi Arci radi duga	223.003,95 RSD	u postupku izvršenja	Nenaplativo
Broj predmeta Iv-553/14 Barovic Vojislava radi duga	112.207,95 RSD	u postupku izvršenja preko RF PIO	Naplativo potraživ.
Broj pred sudom I.I 532/16 Kaurin Zivko radi duga	233.774,63 RSD	u postupku izvršenja na akcijama	Naplata u akcijama ostatak duga neizvestan
Broj predmeta I.9/2014 Mekenjisa Petrica radi duga	57.500,00 RSD	u postupku izvršenja pred Sudom	Naplaćeno 11.743,00 kroz akcije, ostatak naplate se nastavlja
Broj predmeta I.7997/2013 Pavkov Jovan radi duga	57.500,00 RSD	u postupku izvršenja pred Sudom	Naplaćeno 13.572,00 kroz akcije, ostatak naplate se nastavlja
Broj predmeta I-6287/13 Vujic Milan radi duga	57.500,00 RSD	u postupku izvršenja pred Sudom	Naplata izvesna kroz akcije, ostatak neizvestan
Broj predmeta I-7998/13 Simic Gizela radi duga	57.500,00 RSD	u postupku izvršenja pred Sudom	Naplata izvesna kroz akcije, ostatak neizvestan
Broj predmeta I.I 43/2015 Neizvesna Ljuban Putnik Liv 348.15	44.463,99 RSD	Izvršenje pred privatnim izvršiteljem	naplativost neizvesna
P1-386/2012 Đorić Lela	150.000,00	Viši sud odlučuje	Neizvesna



## 34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

### Upravljanje rizikom kapitala

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

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

	2016.	2015.
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	9.353	10.117
Potraživanje od kupaca	2.075	3.072
Druga potraživanja	384	732
Kratkoročni finansijski plasmani	23.000	46.023
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.979	2.616
	<b>34.812</b>	<b>62.560</b>

	2016.	2015.
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročni krediti		
Ostale dugoročne obaveze	13	13
Kratkoročni krediti i zajmovi		
Obaveze prema dobavljačima	1.523	1.004
Ostale obaveze	1.798	2.086
	<b>3.334</b>	<b>3.103</b>

### Kategorije finansijskih instrumenta

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

### Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

### Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo nije izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

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

### Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, i obaveza prema dobavljačima. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

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

Nema knjigovodstvene vrednosti monetarnih srestava i obaveza u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu (na dan 31.12.2016 godine).

### Rizik od promene kamatnih stopa

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

### Kreditni rizik - upravljanje potraživanjima od kupaca.

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo i za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata, od koji se najveći deo odnosi na potraživanje od društva Raca complete u iznosu od 495 hiljada dinara, Riblja carda u iznosu od 394 hiljada dinara, Udruzenje Sveta Gora 220 hiljada dinara (31. decembar 2015. godine: Riblja carda u iznosu od 300 hiljada dinara).

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

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	1.765		1.765
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	176	176	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	310		310
	2.251	176	2.075

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

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	1.765		1.765
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	176	176	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	310		310
	2.251	176	2.075

Nedospela potraživanja od kupaca – iskazana na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 1765 hiljadu dinara najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu izdatog prostora u zakup. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2016. godini iznosi 15 dana (2015 godine: 15 dana).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca – Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 15.525 hiljada dinara, za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

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

	31.12.2016.	31.12.2015.
Manje od 30 dana		
31 - 90 dana	310	
91 - 180 dana		
181 - 365 dana		
Preko 365 dana		
	310	

#### Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2016. godine iskazane su u iznosu od 1.606 hiljada dinara (31. decembra 2015. godine: 1.004 hiljada dinara). Dobavljači zaračunavaju zateznu kamatu na dospele neizmirene obaveze. Društvo dospele obaveze izmiruje u ugovorenim roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2016. godine iznosi 15 dana ( u toku 2015. godine 15 dana).

#### Rizik likvidnosti

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

### Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

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

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Kamatnosna osnovica						
Fiksna kamatna stopa						
- glavnica						
- kamata						
Glavnica					9.255	
Kamata					98	

### Fer vrednost finansijskih instrumenata

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

	31. decembar 2016.		31. decembar 2015	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani				
Ostali dugoročni finansijski plasmani	9.353	9.353	10.177	10.177
Potraživanje od kupaca	2.075	2.075	3.072	3.072
Druga potraživanja i potraživanja iz specifičnih poslova	659	659	732	732
Kratkoročni finansijski plasmani	23.000	23.000	46.023	46.023
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.979	2.979	2.616	2.616

	31. decembar 2016.		31. decembar 2015	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijske obaveze</b>				
Dugoročni krediti				
Ostale dugoročne obaveze	13	13	13	13
Kratkoročni krediti				
Obaveze prema dobavljačima	1.523	1.523	1.004	1.004
Ostale obaveze	1.598	1.598	2.087	2.087

### 35. PRIMANJA RUKOVODSTVA

Tokom 2016. godine Društvo je nije isplatilo naknade ključnom rukovodstvu koje uključuje članove direktora i druge rukovodioce ( 2015: nije bilo isplata ).

#### Zarade i naknade ključnom rukovodstvu

Bilo je samo isplata zarada dok isplata naknada nije bilo.

	2016.	2015.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	16.994	17.924
Otpremnine		
Naknade nakon penzionisanja		
Ostale dugoročne naknade		
Plaćanje akcijama		

### 36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

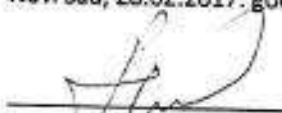
Nije bilo značajnih događaja nakon bilansa stanja kao ni namera koje bi mogle značajno da utiču na vrednost iskazane imovine i obaveza.

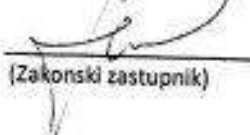
### 37. DEVIZNI KURSEVI

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

	31.12.2016.	31.12.2015.
USD	116,7545	111,2468
EUR	123,6197	121,6261
CHF	115,3922	112,523

Novi Sad, 28.02.2017. godine

  
(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

  
(Zakonski zastupnik)





РЕВИЗОРСКА КУЋА

**УДИТОР**

ЧЛАН

EuraAuditInternational®

**НЕОСТАР А.Д.  
НОВИ САД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ  
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји  
31. децембар 2016. године*

Београд, 2017. године

## САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

1-2

### ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ



РЕВИЗОРСКА КУЋА

АУДИТОР

Члан

EuraAuditInternational®

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

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА НЕОСТАР А.Д. НОВИ САД

#### *Извештај о финансијским извештајима*

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва „НЕОСТАР“ а.д. Нови Сад (у даљем тексту: „Друштво“) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2016. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

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

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и рачуноводственим прописима Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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





## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА НЕОСТАР А.Д. НОВИ САД

#### *Извештај о финансијским извештајима (наставак)*

##### *Мишљење*

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

##### *Друга питања*

Финансијски извештаји Друштва, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2015. године, били су предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом извештају од 19. априла 2016. године изразио позитивно мишљење уз скретање пажње.

#### *Извештај о другим законским и регулаторним захтевима*

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

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

Београд, 9. март 2017. године

  
*Лицемирани овлашћени ревизор*  
*Маријана Васиљевић*

## **ПРИЛОГ**

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08037868	Шифра делатности 6820	ПИБ 101645586
Назив:	NEOSTAR AD NOVI SAD	
Седиште:	NOVI SAD TRG MLADENACA 5	

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 16 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>А К Т И В А</b>					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		249.429	233.283	258.145
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		240.078	223.106	247.941
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		20.065	20.065	25.816
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		15.950	16.370	16.600
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		549	1.224	1.528
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014		203.512	185.447	203.797
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретности, постројења и улагања у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно ствало	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024		9.353	10.177	10.204
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартје од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033		9.353	10.177	10.204
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
286	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		202	252	7.800
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+ 0061+0062+0068+0069+0070)	0043		30.829	54.468	42.556
Класа 1	I. ЗАЛИКЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		2.112	1.808	71
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		1.055	80	60
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Робе	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залике и услуге	0050		1.057	1.748	11
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		2.075	3.072	3.485
200 и део 209	1. Кулци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Кулци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Кулци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Кулци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Кулци у земљи	0056		2.075	3.072	3.485
205 и део 209	6. Кулци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059		275		
22	IV. Друга потраживања	0060		384	732	3.087
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		23.000	46.023	34.543
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		23.000	46.023	34.543
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		2.979	2.616	1.370
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		4		
28 осим 286	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070			215	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (0001+0002+0042+0043)	0071		280.460	288.001	308.301
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (0402+0411+0412+0413+0414+0415+0416+0417+0420+0421) += 0 + (0071-0424-0441-0442)	0401		277.126	284.898	288.631
30	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b> (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		106.629	106.629	116.410
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улог	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		928	928	10.715
309	8. Остали основни капитал	0410		838	838	838
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0411				
047 и 237	<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>	0412		4.640	4.640	4.640
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0413		53.465	53.465	53.465
330	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	0414		199.474	199.474	205.808
33 осим 330	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b> (постражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b> (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b> (0418+0419)	0417		107.585	107.585	107.585
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		107.585	107.585	107.585
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0420				
36	<b>X. ГУБИТАК (0422 + 0423)</b> (0422+0423)	0421		185.387	177.615	190.003
350	1. Губитак ранијих година	0422		177.615	154.112	179.045
351	2. Губитак текуће године	0423		7.772	23.503	10.958
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b> (0425+0432)	0424		213	13	13
40	<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b> (0425+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		200		
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		200		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	<b>I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		13	13	13
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		13	13	
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
418	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				13
499	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				15.377
42 до 49 (осим 428)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)</b>	0442		3.121	3.090	4.280
42	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)</b>	0443	15	3	10	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	15	3	10	
430	<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450	16	2	411	
43 осим 430	<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)</b>	0451	16	1.523	1.009	1.434
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	16	1.523	1.004	1.429
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			5	5
44, 45 и 46	<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0459	17	1.179	1.342	1.158
47	<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0460	18	204	228	961
48	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	0461	18	112	90	119
49 осим 468	<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0462	18	98		608
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0418+0421+0420+0417+0415+0414+0413+0411+0402) =&gt; 0 = (0441+0424+0442-0071) =&gt; 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401+0463) &gt;= 0</b>	0464		280.460	288.001	308.301
89	<b>Е. ВАНБИПАСНА ПАСИВА</b>	0465				

MSFormular © 2002-2014 Nancy soft

у NOVOM SADU

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 06037868	Шифра делатности 6820	ПИБ 101645586
Назив:	NEOSTAR AD NOVI SAD	
Седиште:	NOVI SAD TRG MLADENACA 5	

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002+1009+1016+1017)	1001		26.340	26.302
60	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b> (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009			
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016			
66	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017		26.340	26.302
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 66, 62 и 63	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018		33.067	41.032
60	<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	1019			
62	<b>II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	1020			
630	<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>	1021			
631	<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>	1022			
61 осим 613	<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	1023		1.678	2.556
513	<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	1024		7.060	4.577
52	<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	1025		16.994	17.924
53	<b>VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	1026		1.426	4.592
540	<b>IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	1027		764	7.628

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		200	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		4.345	3.555
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			
	G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		6.727	14.730
56	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		1.447	921
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			3
560	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
561	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
565	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
569	4. Остали финансијски приходи	1037			3
562	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1.447	815
563 и 564	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			103
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		234	54
58 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		234	25
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			29
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048		1.213	867
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049			
583 и 585	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
57 и 58, осим 583 и 585	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		465	1.165
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		2.673	6.179
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		7.722	18.877
59 - 59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 59	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			7.897
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		7.722	28.774
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		50	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			3.271
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		7.772	23.503



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

у NOVOM SADU  
 дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08037868	Шифра делатности 6820	ГИБ 101645586
Назив: NEOSTAR AD NOVI SAD		
Седиште: NOVI SAD TRG MLADENACA 5		

### ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		7.772	23.503
	<b>B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промена ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
	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 осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити 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			
335	2. Добитци или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добитци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добитци или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) номеналног тока				
	а) добитци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добитци или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добитци	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	VI. 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		7.772	23.503
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинском власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у NOVOM SADU

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

  
\_\_\_\_\_

Полуњаво правно лице - предузетник		
Матични број 08037868	Шифра делатности 6820	ПИБ 101645586
Назив:	NEOSTAR AD NOVI SAD	
Седиште:	NOVI SAD TRG MLADENACA 5	

### ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у милијардама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I. Прилив готовине из пословних активности (1 до 3)</b>	3001	32.975	27.077
1. Продаја и прмљени аванси	3002		
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	32.975	27.077
<b>II. Одлив готовине из пословних активности (1 до 5)</b>	3005	66.739	46.648
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	36.769	20.041
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	11.489	16.708
3. Плаћене камате	3008		25
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	8.481	9.874
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)</b>	3011		
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)</b>	3012	23.764	19.571
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>	3013	158.101	22.064
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015	74	21.275
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	156.580	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1.447	789
5. Примљене дивиденде	3018		
<b>II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)</b>	3019	133.580	
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	133.580	
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)</b>	3023	24.521	22.064
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)</b>	3024		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)</b>	3025		
1. Увећања основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)</b>	3031	394	1.322
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе	3035	394	1.322
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)</b>	3038		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)</b>	3039	394	1.322
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)</b>	3040	191.078	49.141
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)</b>	3041	190.713	47.970
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)</b>	3042	363	1.171
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3046)</b>	3043		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	2.616	1.370
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		104
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		29
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)</b>	3047	2.979	2.616

MSFormular © 2002-2014 Handy soft

У NOVOM SADU  
 дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник  


Потребна правна лица - продајник

Шифра делатности  
6820

ПИБ  
101645598

Матични број  
08037868

Назив:  
NEOSTAR AD NOVI SAD

Седиште:  
NOVI SAD TRG MLADENACA 5

У периоду од 01.01. 2015. до 31.12. 2016. године

### ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Ред. број	ОПИС	Балансните категорији							У закључна дана -							
		30	31	32	35	34	330	Баланс	Промена							
		Осн. капитал	Унесени и отпишани капитал	Резерве	Профит	Одржана имовина	Неодложно одложено	Акошњица	Промена							
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015	4001		4019		4037		4056	190.003	4073		4091		4109		205.808
	а) Други салдо рачуна															
	б) потражни салдо рачуна	4002	116.416	4020		4028		4026		4074		4082	107.585	4110		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика															
2.	а) исходе на дуговој страни рачуна	4003		4021		4038		4057		4075		4093		4111		
	б) исходе на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112		
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015															
3.	а) коришћени дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059	190.003	4077		4095		4113		205.808
	б) коришћени потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	116.416	4024		4042		4060		4078		4096	107.585	4114		
	Промена у периоду 2015 година															
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4007	9.787	4025		4043		4061	23.503	4079		4097		4115		6.340
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062	35.891	4080		4098		4116		6
	Стање на крају периода године 31.12. 2015															
	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063	177.615	4081		4099		4117		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	106.629	4028		4046		4064		4082		4100	107.585	4118		199.474

Ред. број	ОПИС	Количини у милиона							Количине остварене		
		30 АОП Основни капитал	31 АОП Учешће у иностранним капиталним	32 АОП Резерве	35 АОП Губитак	Дат и 237 АОП Остатке сопствене задржане	34 АОП Нерасподелени профити	330 АОП Резерве за извозно претварање			
1	Исплата материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
6.	а) исплате на дуговој страни рачуна	4011		4028	4047	4085	4080	4101	4119		
	б) исплате на потражној страни рачуна	4012		4030	4048	4088	4084	4102	4120		
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016										
7.	а) коришћени дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4013		4031	4049	4067	4085	4100	4121		
	б) коришћени потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4014	106,829	4032	4050	4068	4086	4104	4122	199,474	
	Промена у текућој 2016 години										
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033	4051	4089	4087	4106	4125		
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034	4052	4070	4088	4106	4124		
	Стање на крају текуће године 31.12. 2016										
9.	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4017		4035	4053	4071	4089	4107	4125		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4018	106,829	4036	4054	4072	4090	4108	4126	199,474	





Ред. број	ОПИС	Компоненти капиталa											
		АОП	331 Добитак добиоци као субјекти	АОП	332 Добитак или губитак по основу улагања у власничка инстру- менти капитала	АОП	333 Добитак као губитак по основу улагања у остатак добиоци или губитак при- дружених друштвених	АОП	334 и 335 Добитак или губитак по основу инструмената послужених и посредних финансиј- ских инструмената	АОП	336 Добитак или губитак по основу улагања у национал- ног тока	АОП	337 Добитак или губитак по основу ХОВ разно- повеза за пројекат
1	2		10		11		12		13		14		15
	Кориговано почетно стање теоријске подлине на дан 01.01. 2016												
7.	а) кориговани Дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4139		4157		4175		4193		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140		4158		4178		4194		4212		4230	
	Промена у теоријској 2016 години												
8.	а) промен на дуговој страни рачуна	4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промен на потражној страни рачуна	4142		4160		4178		4196		4214		4232	
	Стање на крају теоријске подлине 31.12. 2016	4143		4161		4179		4197		4215		4233	
9.	а) Дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143		4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

Red. broj	OPIS	AOP	Укупан капитал ?(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15) >= 0	AOP	Густина изнад капитала ?(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15) >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) дуговни салдо рачуна				
	б) потражни салдо рачуна	4235	268.631	4244	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4236		4245	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4237	268.631	4246	
4.	Промене у претходној 2015 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна				
	б) промет на потражној страни рачуна	4238		4247	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4239	284.898	4248	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4240		4249	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4241	264.898	4250	
8.	Промене у текућој 2016 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна				
	б) промет на потражној страни рачуна	4242		4251	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0				
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4243	277.126	4252	

HSEFormular © 2002-2014 Hedy soft

у NOVOM SADU

дана \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

**NEOSTAR AD NOVI SAD**

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

## 1. OPŠTE INFORMACIJE

Privredno društvo NEOSTAR AD Novi Sad, sa sedistem u Novom Sadu, na adresi Trg mladenaca 5, MB 08037868, PIB 101645586 ( U daljem tekstu: Društvo) osnovano je 1946. godine pod nazivom SREMAG, a 1954 godine menja naziv u TP ZVEZDA na veliko i malo, a zatim se spajaju sledeca preduzeca: TP OPSKRBA 1960. godine, TP SUMADIJA 1961. godine, STAKLOPROMET 1963. godine i LIPA 1965. godine. Integracija sa TP ANGROTEKSTIL je izvršena 1975. godine pri čemu je nastala TRO ZVEZDA sa četiri OUR-a. U skladu sa Zakonom, 1989. godine se transformise u TDP ZVEZDA, kao društveno preduzeće. Privatizacijom prelazi u akcionarsko društvo AD ZVEZDA, dana 25.07.2005. godine. Naziv je promenjen u NEOSTAR AD dana 11.07.2006. godine.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima.

Sve poslovne aktivnosti se obavljaju na teritoriji Republike Srbije..

Sedište društva je u Novom Sadu, ulica Trg mladenaca 5.

Matični broj Društva je 08037868 a poreski identifikacioni broj 101645586..

Finansijski izveštaji za 2016. godinu, čiji su sastavni deo ove Napomene, odobreni su od strane Odbora direktora dana 01.03.2017. godine.

Na dan 31. decembar 2016. godine Društvo je imalo 11 zaposlenih (na dan 31. decembar 2015. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 11 ).

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

### 2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

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

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

## **2.2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)**

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

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

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

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

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

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednosti i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom uklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);

### 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“, izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje – Ugrađeni derivati“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenos sredstava sa kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjanja o povezanim licima“ – pojednostavljeni zahtevi za obelodanjanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definisije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija“. Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala“ na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti - Obelodanjanja“- prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjanje učešća u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

### 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

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

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

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

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ MSFI „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);

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

- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 32, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MSFI 40), radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39- sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspropljoziva za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 14 „Račun regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnji“, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata“, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina“ i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godinu, uz dozvoljenu raniju primenu;
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“ – tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ – poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ - metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – prodaja ili prenos sredstava između investitora i njihovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije“. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti (dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine uz dozvoljenu raniju primenu);
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).



#### **2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu (nastavak)**

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

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

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – "Prikazivanje finansijskih izveštaja."
- Greške iz prethodnih godina se nisu odrazile na finansijske izveštaje za 2015. godinu, već su evidentirane kao korekcije početnog stanja neraspoređene dobiti-neraspoređenog dobitka/gubitka

#### **2.5. Načelo stalnosti poslovanja**

U poslovnoj 2016. godini, Društvo je ostvarilo poslovni gubitak od 7.509 hiljada dinara, odnosno neto gubitak u iznosu od 7.599 hiljada dinara (2015. godine: poslovni gubitak 26.774 hiljada dinara, odnosno neto gubitak 23.503 hiljada dinara). Ukupne obaveze Društva na dan 31. decembar 2016. godine su manje od njegove ukupne aktive za iznos od 277.339 hiljada dinara (2015 godine: 2844.898 hiljada dinara). Ovi faktori ne ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koji mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

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

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

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

## 2.7. Uporedni podaci

Društvo je izmijenilo početno stanje neraspoređenog dobitka/gubitka za 2016. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu /Izveštaja revizora za 2015. godinu i/ili utvrđenih a nekorigovanih grešaka/, kao što sledi:

	Napomena	Kapital
<b>Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine</b>		<b>265.134</b>
<b>KOREKCIJE</b>		
- povećanje za neosnovano povećanje ispravke vrednosti investicionih nekretnina		6.863
- povećanje za smanjenje emisione premije		9.787
- povećanje za smanjenje revalor. rezervi za prodaju invest. nekr.		6.340
- povećanje za evidentiranu investiciju nekretninu		543
- povećanje za povećanje odloženih poreskih sredstava		252
- povećanje za smanjenje odloženih poreskih obaveza		12.106
- smanjenje za korekciju kapitala u 2014 godini		-11.487
<b>Korekcije UKUPNO</b>		<b>24.404</b>
<b>Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2016. godine</b>		<b>289.538</b>

	2015. (iz izveštaja za 2015.)	Korekcija	2015. (korigovano)
<b>A. STALNA IMOVINA</b>	<b>225.878</b>		<b>225.878</b>
I NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	0	0	0
II GOODWILL	0	0	0
III NEMATERIJALNA ULAGANJA	0		0
IV NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	215.701	7.405	223.106
V DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	10.177	0	10.177
<b>B. OBRтна IMOVINA</b>	<b>54.466</b>		<b>54.466</b>
I ZALIHE	1.808		1.808
II STALNA SRED. NAMENJENA PRODAJI I SRED. POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	52.658		52.658
<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>		252	252
<b>G. POSLOVNA IMOVINA</b>			
<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>			
<b>Đ. UKUPNA AKTIVA</b>	<b>280.344</b>		<b>280.344</b>
<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>			
<b>UKUPNO</b>	<b>280.344</b>	<b>7.657</b>	<b>288.001</b>
<b>A. KAPITAL</b>	<b>265.134</b>	<b>19.764</b>	<b>284.898</b>
<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE</b>			
I DUGOROČNA REZERVISANJA			
II DUGOROČNE OBAVEZE	13		13
III KRATKOROČNE OBAVEZE	3.091	-1	3.090
<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>12.106</b>	<b>-12.106</b>	
<b>G. UKUPNA PASIVA</b>	<b>280.344</b>		<b>280.344</b>
<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>			
<b>UKUPNO</b>	<b>280.344</b>	<b>7.657</b>	<b>280.344</b>

#### **Obrazloženje korekcije iskazane u tabeli iznad:**

Korekcija na investicionim nekretninama

- umanjenje ispravke vrednosti (analitička konta grupe 029 za iznos neosnovanog povećanja u prethodnoj godini (obračunate finansijske amortizacije) u iznosu od 6.863 u 000 dinara.
- knjigovodstveno evidentiranje vangruntovne investicione nekretnine stečene po Rešenju suda (1/2 idealnog vlasništva u Petrovaradinu) za iznos od 543 u 000 dinara.
- umanjenje revalorizacionih rezervi za prodane dve investicione nekretnine u 2015. godini za iznos od 6.340 u 000 dinara

Korekcija obračunatih odloženih poreza:

- uvećanje odloženih poreskih sredstava za iznos od 252 u 000 dinara
- umanjenje odloženih poreskih obaveza za iznos od 12.106 u 000 dinara,
  - za 2014 godinu za iznos od 3.270 u 000 dinara
  - za 2015 godinu za iznos od 8.836 u 000 dinara

Korekcija emisione premije svođenjem na stvarno stanje za iznos od 9.787 u 000 dinara

Korekcija kratkoročnih obaveza koje su evidentirane u bilansu po osnovu zaokruženja, a zaokruženjima u prethodnim korekcijama navedene kratkoročne obaveze su zaokružene na ispod 1 hiljade.

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

#### **2.8. Preračunavanje stranih valuta**

##### **(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja**

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

##### **(b) Pozitivne i negativne kursne razlike**

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

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

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su primenjene na prikazanu poslovnu 2016 godine.

#### 3.1. Stalna imovina

##### (a) Goodwill

Goodwill predstavlja premiju koju je Društvo platilo iznad vrednosti prepoznatljive neto imovine zavisnog pravnog lica. Goodwill nastao prilikom sticanja zavisnih pravnih lica uključuje se u „nematerijalna“ sredstva, testira se godišnje kako bi se utvrdilo da li mu je umanjena vrednost i iskazuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti, koje društvo nema.

##### (b) Nematerijalna ulaganja

Nematerijalnih ulaganja Društvo nema

##### (v) Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti, umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po dopuštenom alternativnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja. Procena nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je na dan 31.12.2014. godine, od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja. Na dan 31. decembar 2016. godine Društvo nije angažovalo ovlašćenog procenitelja da izvrši procenu vrednosti osnovnih sredstava obzirom da rukovodstvo Društva smatra da se knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti sredstava kao rezultat revalorizacije se priznaje u okviru pozicije revalorizacione rezerve. Smanjenje knjigovodstvene vrednosti sredstva kao rezultat revalorizacije se priznaje na teret revalorizacionih rezervi do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnosi na to sredstva.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini poštna, odnosno nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost ukoliko postoji. Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

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

Naziv	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2.50%
Klima uređaji	16.50%
Vozila (Putnički automobili)	15.50%
Nameštaj (kancelarijski)	12,5%
Ostala oprema (Računarska oprema i Telefon.centrala)	7% -20%

(g) Investicione nekretnine

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

Nakon početnog priznavanja, naknadno vrednovanje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili gubitak perioda u kojem je nastao.

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

(d) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

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

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

(ž) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, dati dugoročni krediti zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. U bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj Društvo primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana sticanja. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je veći od takvog dobitka smatra se povraćajem investicije i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Početno priznavanje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća vrši se po nabavnoj vrednosti koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Naknadno merenje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća se vrši po diskontovanoj amortizovanoj vrednosti. Vlasničke hartije od vrednosti raspoložive za prodaju naknadno se vrednuju po poštenim tržišnim vrednostima u korist ili na teret sopstvenog kapitala.

### (Ž) Dugoročni finansijski plasmani (nastavak)

Gubici po osnovu ulaganja u zavisna, povezana i druga pravna lica procenjuju se na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, u skladu sa MRS 36 i priznaju se kao rashod u bilansu uspeha. Početno priznavanje i naknadno vrednovanje datih dugoročnih kredita vrši se po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznavanje.

## 3.2. Obrtna imovina

### (a) Zalihe

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

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

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

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

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

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

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

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

#### (v) **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

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

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje 60 dana pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke Odbora direktora Društva u toku godine, a na kraju godine predloge za otpis daje Odboru direktora društva centralna popisna komisija.

#### (g) **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

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

Prekoračenja po tekućem računu klasifikovana su kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

### **3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze**

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

### **3.4. Osnovni kapital**

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

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

### 3.5. Dugoročna rezervisanja

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

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

### 3.6. Dugoročna rezervisanja (nastavak)

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

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

### 3.5. Obaveze po kreditima

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

### 3.7. Obaveze prema dobavljačima

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

### 3.8. Porez na dobit

#### Tekući porez na dobit

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

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



### **3.8. Porez na dobit (nastavak)**

#### **Odloženi porez na dobit**

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

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

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

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

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

### **3.9. Primanja zaposlenih**

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

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

### 3.9. Primanja zaposlenih

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

Pored toga, Društvo isplaćuje jubilarne nagrade u visini neoporezivog iznosa u skladu sa članom 18. stav 1. tacka 7 Zakona o porezu na dohodak građana bez obzira na broj godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

Jubilarne naknade su isplaćene u 2016 godini do visine neoporezivog iznosa, svakom zaposlenom. Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina u skladu sa zahtevima MRS 19 - Naknade zaposlenima. Aktuarski dobiti i gubici nije vršeno iz dva opravdana osnovna razloga a to su, prvenstveno relativno mladokolektiv i visok izdatak aktuarskih obracuna.

### 3.10. Priznavanje prihoda

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

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

Osnovni poslovni prihodi Društva ostvaruju se po osnovu davanja u zakup poslovnog prostora (investicionih nekretnina).

Takođe, Društvo ostvaruje prihode od kamata nastalih po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa i iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kojem su nastale.

### 3.11. Priznavanje rashoda

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

### **3.12. Prihodi i rashodi kamata**

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

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

### **3.13. Naknadno ustanovljene greške**

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

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% prosečne vrednosti imovine.

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

## **4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

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

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

### **4.1. Amortizacija i stopa amortizacije**

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

#### **4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

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

#### **4.3. Rezervisanja za sudske sporove**

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

#### **4.4. Beneficije zaposlenih**

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmone utrđuje se aktuarskom procenom. Aktuarska procena podrazumeva korišćenje pretpostavki vezanih za diskontnu stopu, predviđeni rast zarada, stopu smrtnosti i flukualciju zaposlenih. Društvo ne vrši aktuarske procene, jubilarne nagrade isplaćuje na godišnjem nivou svakom zaposlenom do visine neoporezivog iznosa, godišnjih odmora neiskorišćenih nema, kolektiv je relativno mlad, te Društvo smatra da troškovi aktuarskih obračuna nisu neophodni.

#### **4.5. Fer vrednost**

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

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

## 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište, građ.objekt i i stanovi	Oprema	Ostala oprema	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>							
<b>Stanje na dan 31.12.2015. g</b>	<b>36.865</b>	<b>7.218</b>					<b>44.083</b>
Povećanja							
Aktiviranja							
Sredstva primljena bez naknade							
Otuđenja		1.047					1.047
Prenos (sa)/na							
<b>Stanje na dan 31.12. 2016. g</b>	<b>36.865</b>	<b>6.171</b>					<b>43.036</b>
<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>							
<b>Stanje na dan 31.12. 2015. g</b>	<b>430</b>	<b>5.994</b>					
Aktiviranja							
Amortizacija	420	344					
Otuđenja		703					
Prenos (sa)/na							
<b>Stanje na dan 31.12.2016. g</b>	<b>850</b>	<b>563</b>					
<b>Sadašnja vrednost na dan:</b>							
<b>31. decembra 2015. godine</b>	<b>36.435</b>	<b>1.224</b>					<b>37.659</b>
<b>31. decembra 2016. godine</b>	<b>36.015</b>	<b>535</b>					

Na građevinskim objektima i opremi Društva nema uknjizene hipoteke u korist banaka i drugih poverilaca kao garancije kojima se uređuje uredna otplata kredita.

Zemljište i građevinski objekti Društva su poslednji put procenjivani sa stanjem na dan 31.12.2014 godine od strane nezavisnih procenitelja. Procena je izvršena na osnovu tržišnih vrednosti nedavnih transakcija sa povezanim stranama obavljenim po istim uslovima kao i sa trećim licima. Pozitivan efekat revalorizacionih rezervi umanjeno za odloženi porez na dobitak iskazan je u korist ostalih rezervi u okviru akcijskog kapitala.

Smanjenje na poziciji opreme iznosi 1047 hiljada dinara i odnosi se na:

- prodaju vozila Jovanu Tresović, po Fa FU-064-0/16, dana 29.02.2016. godine za iznos od 74 u 000 dinara sa obračunatim PDV-om, odnosno za neto vrednost od 62 u 000 dinara, u iznosu nabavne vrednosti od 513 hiljada dinara i otpisane vrednosti u iznosu od 167 hiljada dinara. Gubitak po osnovu prodaje opreme sproveden u knjigovodstvu na kontu 5706 - gubici po osnovu prodaje.
- rashodovanje opreme otpisane u celosti neupotrebljive po odluci Odbora direktora i to:

## 7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2016.	2015.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
- dugoročni stambeni kredit sa obračunatom pripadajućom kamatom	9353	10177
- društveni stanovi u postupku prodaje (dva stana)		
Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)		
	<u>9353</u>	<u>10177</u>

Društvo je u decembru 2013 godine otkupilo 4.42% ukupnog broja akcija (prioritetne akcije), odnosno 4.640 komada sopstvenih akcija nominalne vrednosti 1.000 dinara koje predstavljaju 4.42% ukupnog broja akcija, a koje su otkupljene po nižoj ceni. Evidencija na kontu 237000. Kako je otkupljeno manje od 10% od ukupnog broja akcija, Zakon o privrednim društvima je dao slobodu da ne postoji obaveza otuđenja u određenom roku niti obaveza poništenja, već društvo o tome donosi Odluku po svojoj volji kada smatra da je to celishodno.

Društvo ima 104.863 akcije koje se kotiraju na berzi.

104.863 akcije x 1.000 dinara (nominalna vrednost akcije) = 104.863 u 000 dinara (ktto 300100) 104.863 akcije 522 dinara (od 12.10.2015 godine), što potvrđuje da u posmatranoj 2016 godini nije bilo nerealizovanih dobitaka i gubitaka u okviru kapitala a po osnovu promene cena akcija koje kotiraju na trzistu.

Prilikom izrade završnog računa za 2016. godinu izvršeno je ukidanje emisione premije koja se odnosi na otkupljene i poništene sopstvene akcije u korist rezultata ranijih godina, a prema podacima Centralnog registra 4.640 x (1000-800=emisiona premija). Korekcija uporednih podataka je izvršena.

Učešća u akcijskom kapitalu:

Akcionari	2016. ucesce%
Petar Skokandic	71.20%
Deco Invest	5.87%
Neostar (otkupljene sopstvene akcije)	4.42%
Ostali akcionari	18.51%
	<u>100.00%</u>

Dati dugoročni kredit na dan 31. decembar 2016. godine iznosi 9021 hiljada dinara (na dan 31. decembar 2015. godine iznosili su 9021) i odnosi se na dugoročni stambeni kredit. Kamata je za tekucu 2016 godinu obracunata, a Odlukom Odbora direktora je izvršen otipis dospelog dela, indirektnim otipisom na teret rashoda.

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2016. godine iznose 333 u 000 dinara i odnose se na potraživanja po osnovu otkupa društvenih stanova.

## 8. ZALIHE

	2016	2015
Zalihe materijala	60	60
Zalihe sitnog inventara	995	
Dati avansi za zalihe i usluge	1.057	1.748
Minus: ispravka vrednosti		
Ukupno zalihe – neto	2.112	1.808

Dati avansi za zalihe i usluge iznose 1.057 u 000 dinara i najvećim delom se odnose na avanse date dobavljačima za usluge održavanja investicionih nekretnina.

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: Dragan Budak – predsednik, Slavica Damjanović i Stevo Mitrović – članovi komisije. Elaborat o popisu usvojen je dana 13.01.2017 godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

## 9. POTRAŽIVANJA

Kratkoročni finansijski plasmani su kratkoročno oročena dinarska sredstva u Vojvođanskoj banci .

	2016.	2015.
Potraživanja od kupaca	2.075	3.072
Potraživanja iz specifičnih poslova	275	
Ostala potraživanja	384	732
Kratkoročni finansijski plasmani (ostali kratkor. fin. plasmani)	23.000	46.023
PDV i AVR		
Ukupno potraživanja – neto	25.734	49.827

### 9.1 Potraživanja od kupaca

	2016.	2015.
Kupci zavisna pravna lica		
Kupci ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji	2.428	18.612
Kupci u inostranstvu		
		18.612
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	176	15.540
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		
	2.252	3.072

Društvo nema neusaglašenih stanja sa kupcima.

Za dospela potraživanja od kupca u iznosu od 486 u 000 dinara je formirana ispravka vrednosti za deo potraživanja od 176 u hiljadama dinara i ako je od roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa odlukom Direktora iz razloga što su za iznos potraživanja od 300 u hiljadama dinara u pitanju potraživanja od kupaca koji sa neznatnim kašnjenjem izmiruju svoje obaveze.

## 9.2 Potraživanja iz specifičnih poslova

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na neosnovano prinudno naplaćena potraživanja za koji se očekuje povrat sredstava.

## 9.3 Ostala potraživanja

Ostala potraživanja su potraživanja za porodilju u visini od 376 u 000 dinara, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose državnim organima u iznosu od 7 u 000 dinara i potraživanja za naknade bolovanja preko 30 dana u visini od 1 u 000 dinara.

## 9.4 Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročne finansijske plasmane čine kratkoročno oročena dinarska sredstva u Vojvodanskoj banci .

## 9.5 PDV i AVR

PDV potraživanja su u iznosu od 4 u 000 dinara evidentiranja u knjigovodstvenim evidencijama po Konsolidovanom upitu stanja (evidencijama nadležnih poreskih organa).  
Aktivnih vremenskih razgraničenja nema.

## 10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2016.	2015.
Tekući (poslovni) računi		
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	2.979	2.616
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
	2.979	2.616

Društvo nije bilo nelikvidno ni jedan dan .



## 11. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Društvo nema evidencija u vanbilansnoj aktivi i pasivi.

## 12. KAPITAL I REZERVE

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

	2016.	2015.
Osnovni kapital - <i>akcijski kapital</i>	104.863	104.863
<i>Emisiona premija</i>	928	928
Ostali osnovni kapital	838	838
Rezerve	53.465	53.465
Revalorizacione rezerve	199.474	199.474
Neraspoređeni dobitak	107.585	107.585
Gubitak ranijih godina	177.615	171.380
Gubitak tekuće godine	7.772	6.235
Otkupljene sopstvene akcije	4.640	4.640
	<b>277.552</b>	<b>284.898</b>

Osnovni kapital Društva čini akcijski kapital u iznosu od 116.416 hiljada dinara.

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

Korekcije početnog stanja gubitaka ranijih godina u iznosu od 35.891 hiljada dinara, koja se odnosi na sledeće:

1. Korekcija na investicionim nekretninama

- umanjenje ispravke vrednosti (analitička konta grupe 029 za iznos neosnovanog povećanja u prethodnoj godini (obračunate finansijske amortizacije) u iznosu od 6.863 u 000 dinara.

- knjigovodstveno evidentiranje vangruntovne investicione nekretnine stečene po Rešenju suda (1/2 idealnog vlasništva u Petrovaradinu) za iznos od 543 u 000 dinara.

- umanjenje revalorizacionih rezervi za prodate dve investicione nekretnine u 2015. godini za iznos od 6.340 u 000 dinara

2. Korekcija obračunatih odloženih poreza:

- uvećanje odloženih poreskih sredstava za iznos od 252 u 000 dinara

- umanjenje odloženih poreskih obaveza za iznos od 12.106 u 000 dinara,

- za 2014 godinu za iznos od 3.270 u 000 dinara

- za 2015 godinu za iznos od 8.836 u 000 dinara

Korekcija emisione premije svođenjem na stvarno stanje za iznos od 9.787 u 000 dinara

Korekcija kratkoročnih obaveza koje su evidentirane u bilansu po osnovu zaokruženja, a zaokruženjima u prethodnim korekcijama navedene kratkoročne obaveze su zaokružene na ispod 1 hiljade.

### 13. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	2016.	2015.
Ostala dugoročna rezervisanja - rezervisanje po osnovu sudskih sporova	200	
	200	

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade zaposlenima.

Društvo je upoznato da je Rezervisanje za otpremnine zaposlenih pri odlasku u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmori obaveza iz MRS 19, čiji je smisao da se ovi budući izdaci realno procene i da se ravnomerno troškovima optereti ceo period u kome se oni stvaraju, tj čitavog radnog veka kod poslodavca, a ne u trenutku kada zaposleni odlazi u penziju.

Društvo je procenilo da neće vršiti rezervisanja iz razloga što je u pitanju mlad kolektiv, nema neiskorišćenih godišnjih odmora, a jubilarne nagrade se ne isplaćuju te bi rezervisanja predstavljala sadašnju obavezu za koju se ne može sa izvesnošću utvrditi rok dospeća, a ni iznos na koji će obaveza glasiti u budućnosti (samo mogućnost pouzdane procene). MRS 19 u paragrafu 57 preporučuje da obračun vrši ovlašćeni aktuar.

Društvo je iz navedenog procenilo da bi rashodi primenom rezervisanja po MRS 19 sa angažovanjem ovlašćenog aktuara pricinjavalo iskazani rashod kao sadašnju obavezu koja je za mlad kolektiv neizvesna.

Rezervisanje za 2016 godinu je Društvo izvršilo u visini od 200 u hiljadama dinara, a po osnovu sudskih sporova po proceni i donetoj od strane Odbora direktora. U 2015 godini nije bilo rezervisanja.

### 14. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 13 u 000 dinara su obavezu po osnovu hartija od vrednosti koje se mogu konvertovati u kapital.

Konto 41

	Broj i datum ugovora	Datum dospeća	DINARA	2016.	2015.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital			13	13	13
Minus: Deo koji dospeva do jedne godine					
			13	13	13

Nema upisanih založnih prava na pokretnim stvarima i pravima.

## 15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2016.	2015.
Kratkoročni krediti u zemlji	-	-
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	-	-
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	3	10
	<b>3</b>	<b>10</b>

Društvo je na dan 31.12. 2016 godine imalo kratkoročne finansijske obaveza po osnovu nepodignute gotovine za gotovinski račun od 30.12.2016 godine u visini od 3 u 000 dinara.

## 16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2016.	2015.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2	411
Dobavljači u zemlji	1.523	1004
Dobavljači u inostranstvu		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz poslovanja		5
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno	<b>1.525</b>	<b>1420</b>

Društvo nema neusaglašeno stanje sa dobavljačima.

## 17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2016.	2015.
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	1.179	1.342
Ostale obaveze		
	<b>1.179</b>	<b>1.342</b>

Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada zarada, bruto u iznosu od 1.179 u 000 dinara se odnose na neisplaćene zarade za decembar 2016, a koje su isplaćene u januaru 2017 godine, i naknade za porodijsko bolovanje za više meseci koje nisu isplaćene do kraja poslovne 2016 godine usled nedobijenog Rešenja o visini iznosa naknade, a koje su isplaćene u januaru 2017 godine.

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

	2016.	2015.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	204	228
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/:		
- Obaveze za poreze i carine		
- Obaveze za doprinose		
- Ostale obaveze za poreze i doprinose /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/	112	90
Pasivna vremenska razgraničenja (navesti materijalno značajne stavke)	98	
<b>Obaveze za porez iz dobitka</b>		

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na obračunatu, a nenaplaćenu kamatu po osnovu datih stambenih kredita.

## 19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2014. godine	7.600	6.541	
Promena u toku godine	-7.348	-6.541	
Stanje 31. decembra 2015. godine	252		
Promena u toku godine	-50		
Stanje 31. decembra 2016. godine	202		

Odložena poreska sredstva Društva, na dan 31. decembar 2016. godine iznose 202 u 000 dinara i odnosi se na obračunati porez na razliku između računovodstvene i poreske osnovice i isti na dan 31.12.2016 godine iznosi 202 u 000 dinara, na dan 31.12.2015 godine su iznosila 252 u 000 dinara, dok su na dan 31.12.2014 godine iznosila 7.600 u 000 dinara.

Odloženih poreskih obaveza nema.

### Tekući poreski rashod perioda

	2016.	2015.
Bruto rezultat poslovne godine	-7.723	-23.503
Kapitalni dobiti i gubici		5.286
Usklađivanje rashoda	1.129	878
Računovodstvena amortizacija	764	7.828
Poreska amortizacija	-6.696	-6.268
Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena		
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama		
Korekcija rashoda po osnovu obezvređenja imovine	1.217	
Korekcija prihoda po osnovu transfernih cena		-
Kapitalni dobiti i gubici		-5.286
Poreska osnovica		0
Poreska stopa		15
Obračunati porez		
Ukupna umanjenja obračunatog poreza		
Tekući rashod perioda		
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	-50	3.271
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)		
<b>Neto dobit</b>	<b>-11.309</b>	<b>-15.779</b>

## 21. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine. Potraživanja i obaveze su usaglašene sa svim značajnijim kupcima i dobavljačima.

## 22. POSLOVNI PRIHODI

	2016.	2015.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		
Drugi poslovni prihodi - prihodi od izdavanja sopstvene nepokretnosti	26.340	26.302
Ukupno	26.340	26.302

Drugi poslovni prihodi su poslovni prihodi od izdavanja u zakup sopstvenih nekretnina, parking prostora kao i od prefakturisanja troškova koji se odnose na iznajmljene nekretnine. Iznajmljivanje vlastitih nekretnina je osnovna delatnost kojom se Društvo bavi.

## 23. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2016.	2015.
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		
Prihodi od zakupnina	26.340	26.302
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
	26.340	26.302

Drugi poslovni prihodi društva su poslovni prihodi iz osnovne delatnosi kojom se društvo bavi, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, odnosno druge poslovne prihode čine prihodi od zakupnina i prihodi od prefakturisanja troškova koji su u direktnoj vezi sa prihodima od zakupnina.

## 24. POSLOVNI RASHODI

	2016.	2015.
Nabavna vrednost prodate robe		
Troškovi materijala, goriva i energije	9.338	7.133
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	16.994	17.924
Troškovi amortizacije i rezervisanja	764	7.828
Ostali poslovni rashodi	5.971	8.147
	33.067	41.032

Troškovi materijala uključuju:

- troškove potrošnog materijala u iznosu od 1.678 u 000 dinara
- troškove goriva i energije u iznosu od 7.660 u 000 dinara

Troškovi amortizacije i rezervisanja uključuju iznos od 964 u 000 dinara (2015 u iznosu od 7.828 u 000 dinara), koji se odnosi na troškove amortizacije u iznosu od 764 u 000 dinara (2015 u iznosu od 7.828 u 000 dinara), troškove dugoročnih rezervisanja u iznosu od 200 u 000 dinara (2015 nije bilo rezervisanja) koji se odnosi na rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

Obračun finansijske amortizacije je vršen u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama na nekretnine i opremu za vršenje delatnosti. Na zemljište i investicione nekretnine nije vršena finansijska amortizacija.

## 25. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2016.	2015.
Proizvodne usluge		
Usluge na izradi učinaka		1.246
Transportne usluge	555	557
Usluge održavanja	464	585
Zakupnine		
Troškovi sajmova		
Reklama i propaganda		8
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Ostale usluge	407	2.196
Neproizvodne usluge	1.347	1.854
Reprezentacija	407	425
Premije osiguranja	367	112
Troškovi platnog prometa	94	86
Troškovi članarina	573	
Troškovi poreza	1.179	859
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	378	219
	5.191	8.147

## 26. FINANSIJSKI PRIHODI

	2016.	2015.
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi kamata	1.447	815
Pozitivne kursne razlike		104
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u dobitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski prihodi		2
	1.447	921

Prihod od kamata uključuje iznos od 1.1.320 hiljada dinara ostvarenih po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana (kratkoročno oročena dinarska sredstva u Vojvođanskoj banci), iznos od 62 hiljada dinara koji se odnosi na obračunati prihod od novčanih sredstava za dati kredit zaposlenom licu, prihod od kamata za iznos od 47 hiljada dinara od dinarskih sredstava na tekućim računima kod poslovnih banaka i iznos prihoda iz kupoprodajnih odnosa u zemlji u visini od 18 hiljada dinara.

## 27. FINANSIJSKI RASHODI

	2016.	2015.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		---
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		---
Rashodi kamata prema trecim licima	234	25
Negativne kursne razlike		29
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u gubitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski rashodi	234	54
Dobitak iz finansiranja	1213	867

Rashodi kamata odnose se na kamate po osnovu: izgubljenih sporova u iznosu od 197 u hiljadama dinara, javnih prihoda u iznosu od 12 hiljada dinara, poslovnih odnosa sa dobavljačima u zemlji u iznosu od 25 hiljada dinara.

## 28. OSTALI PRIHODI

	2016.	2015.
<b>Ostali prihodi:</b>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		338
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		74
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	198	20
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		487
Ostali nepomenutu prihodi	267	246
<b>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</b>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih fin. plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostalo		
	465	1.165



## 29. OSTALI RASHODI

	2016.	2015.
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	270	5625
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
<i>Rashodovanje materijala</i>		
Manjkovi		1
Ispravka vrednosti potraživanja		
<i>Rashodi po osnovu sporova</i>	830	497
<i>Date bezuslovne donacije</i>	100	
Ostalo	1473	56
	2673	6179
<i>Umanjenje vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	281	
-obezvredjenje potraživanja od malih kupaca u zemlji	1187	
Nedokumentovani rashodi	5	

Ostali nespecificirani rashodi se odnose na rashode po osnovu obezvređenja potraživanja od malih kupaca u zemlji u iznosu od 1.187 u 000 dinara i otpisa potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 281 u hiljadama dinara.

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

	2016.	2015.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	12.871	14.580
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	1.831	1.403
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	2.292	1.941
	16.994	17.924

Zarade i naknade zaposlenih se obračunavaju i isplaćuju u skladu sa zaključenim ugovorima o radu, prisutnosti na radu, i u zakonskim rokovima. Ostali lični rashodi i naknade su obračunati i isplaćeni po osnovu službenih putovanja zaposlenih sa obračunatim porezima u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak građana. Za službena putovanja postoje Odluke nadležnih organa Društva.

## 31. ZARADA PO AKCIJI

Zarade po akciji društvo ne primenjuje

## 32. POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31.12.2016. godine vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznosi 866 hiljada dinara (31.12.2015. godine: 121 hiljada dinara), od kojih se najveći deo odnosi na sudski spor koji se vodi protiv Topka Aleksandra za deo preuzetog duga DFS Merx Doo N.Sad u iznosu od 3.376 hiljada dinara. Društvo je na dan bilansa formiralo rezervisanje za potencijalne gubitke po osnovu sudskih sporova od 200 hiljada dinara. Prema proceni rukovodstva Društva, po ovom osnovu ne očekuju se dodatni materijalno značajni gubici u narednom periodu.

Sudski spor sa bivšom zaposlenom Đorić Lelom okončan na Apelacionom sudu, isplata izvršena 16.03.2016 godine bankarskom transakcijom, koji izdaci su delom tereti ukupno rezervisanje za sudske sporove (121 hiljada dinara) a delom troškove tekućeg perioda.

Na dan 31.12.2016. godine Društvo ima u toku dole navedene sudske sporove:

- Društvo tužilac:			
Broj pred sudom I.I 605/15 Topka Aleksandar radi duga - Broj pred privatnim izvršiteljem I.I22/2015	3.376.270,00 RSD, za deo preuzetog duga DFS Merx Doo N.Sad	u postupku izvršenja privatnim izvršiteljem	Delimično naplativo potraživanje
Broj predmeta Iv-1528/12 Marketi Arci radi duga	223.003,95 RSD	u postupku izvršenja	Nenaplativo
Broj predmeta Iv-553/14 Barovic Vojislava radi duga	112.207,95 RSD	u postupku izvršenja preko RF PIO	Naplativo potraživ.
Broj pred sudom I.I 532/16 Kaurin Zivko radi duga	233.774,63 RSD	u postupku izvršenja na akcijama	Naplata u akcijama ostatak duga neizvestan
Broj predmeta I.9/2014 Mekenjisa Petrica radi duga	57.500,00 RSD	u postupku izvršenja pred Sudom	Naplaćeno 11.743,00 kroz akcije, ostatak naplate se nastavlja
Broj predmeta I.7997/2013 Pavkov Jovan radi duga	57.500,00 RSD	u postupku izvršenja pred Sudom	Naplaćeno 13.572,00 kroz akcije, ostatak naplate se nastavlja
Broj predmeta I-6287/13 Vujic Milan radi duga	57.500,00 RSD	u postupku izvršenja pred Sudom	Naplata izvesna kroz akcije, ostatak neizvestan
Broj predmeta I-7998/13 Simic Gizela radi duga	57.500,00 RSD	u postupku izvršenja pred Sudom	Naplata izvesna kroz akcije, ostatak neizvestan
Broj predmeta I.I 43/2015 Neizvesna Ljuban Putnik Liv 348.15	44.463,99 RSD	Izvršenje pred privatnim izvršiteljem	naplativost neizvesna
P1-386/2012 Đorić Lela	150.000,00	Viši sud odlučuje	Neizvesna

## 34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

### Upravljanje rizikom kapitala

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

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

	2016.	2015.
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	9.353	10.117
Potraživanje od kupaca	2.075	3.072
Druga potraživanja	384	732
Kratkoročni finansijski plasmani	23.000	46.023
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.979	2.616
	<b>34.812</b>	<b>62.560</b>

	2016.	2015.
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročni krediti		
Ostale dugoročne obaveze	13	13
Kratkoročni krediti i zajmovi		
Obaveze prema dobavljačima	1.523	1.004
Ostale obaveze	1.798	2.086
	<b>3.334</b>	<b>3.103</b>

### Kategorije finansijskih instrumenta

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

### Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

### Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo nije izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

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

### Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, i obaveza prema dobavljačima. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

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

Nema knjigovodstvene vrednosti monetarnih srestava i obaveza u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu (na dan 31.12.2016 godine).

### Rizik od promene kamatnih stopa

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

### Kreditni rizik - upravljanje potraživanjima od kupaca.

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo i za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata, od koji se najveći deo odnosi na potraživanje od društva Raca complete u iznosu od 495 hiljada dinara, Riblja carda u iznosu od 394 hiljada dinara, Udruženje Sveta Gora 220 hiljada dinara (31. decembar 2015. godine: Riblja carda u iznosu od 300 hiljada dinara).

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

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	1.765		1.765
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	176	176	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	310		310
	2.251	176	2.075

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

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	1.765		1.765
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	176	176	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	310		310
	2.251	176	2.075

Nedospela potraživanja od kupaca – iskazana na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 1765 hiljadu dinara najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu izdatog prostora u zakup. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2016. godini iznosi 15 dana (2015 godine: 15 dana).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca – Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 15.525 hiljada dinara, za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

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

	31.12.2016.	31.12.2015.
Manje od 30 dana		
31 - 90 dana	310	
91 - 180 dana		
181 - 365 dana		
Preko 365 dana		
	310	

#### Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2016. godine iskazane su u iznosu od 1.606 hiljada dinara (31. decembra 2015. godine: 1.004 hiljada dinara). Dobavljači zaračunavaju zateznu kamatu na dospele neizmirene obaveze. Društvo dospele obaveze izmiruje u ugovorenim roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2016. godine iznosi 15 dana ( u toku 2015. godine 15 dana).

#### Rizik likvidnosti

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

### Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

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

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Kamatnosna osnovica						
Fiksna kamatna stopa						
- glavnica						
- kamata						
Glavnica					9.255	
Kamata					98	

### Fer vrednost finansijskih instrumenata

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

	31. decembar 2016.		31. decembar 2015	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani				
Ostali dugoročni finansijski plasmani	9.353	9.353	10.177	10.177
Potraživanje od kupaca	2.075	2.075	3.072	3.072
Druga potraživanja i potraživanja iz specifičnih poslova	659	659	732	732
Kratkoročni finansijski plasmani	23.000	23.000	46.023	46.023
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.979	2.979	2.616	2.616

	31. decembar 2016.		31. decembar 2015	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijske obaveze</b>				
Dugoročni krediti				
Ostale dugoročne obaveze	13	13	13	13
Kratkoročni krediti				
Obaveze prema dobavljačima	1.523	1.523	1.004	1.004
Ostale obaveze	1.598	1.598	2.087	2.087

### 35. PRIMANJA RUKOVODSTVA

Tokom 2016. godine Društvo je nije isplatilo naknade ključnom rukovodstvu koje uključuje članove direktora i druge rukovodioce ( 2015: nije bilo isplata ).

#### Zarade i naknade ključnom rukovodstvu

Bilo je samo isplata zarada dok isplata naknada nije bilo.

	2016.	2015.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	16.994	17.924
Otpremnine		
Naknade nakon penzionisanja		
Ostale dugoročne naknade		
Plaćanje akcijama		

### 36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

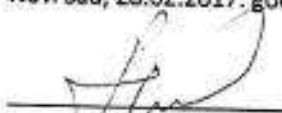
Nije bilo značajnih događaja nakon bilansa stanja kao ni namera koje bi mogle značajno da utiču na vrednost iskazane imovine i obaveza.

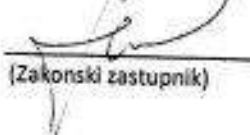
### 37. DEVIZNI KURSEVI

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

	31.12.2016.	31.12.2015.
USD	116,7545	111,2468
EUR	123,6197	121,6261
CHF	115,3922	112,523

Novi Sad, 28.02.2017. godine

  
(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

  
(Zakonski zastupnik)



NAZIV DRUŠTVA: NEOSTAR AD, NOVI SAD  
SEDIŠTE I ADRESA: Novi Sad, Trg mladenaca br. 5  
MB: 08037868

## GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU AKCIONARSKIH DRUŠTAVA ZA 2016. GODINU

### I OPŠTI PODACI

#### Kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture društva

Poslovanje društva se sastoji od izdavanja poslovnog prostora u svom vlasništvu na više lokacija, prodaje navedenih objekata po potrebi a na osnovu odluke poslovodstva i zarade od dinarskog depozita poslovnim bankama na višak sredstava koje društvo poseduje.

1. Poslovno ime, sedište, adresa, matični broj i PIB: Neostar AD, Novi Sad, Trg Mladenaca br. 5, 08037868, 101645586
2. Web site i e-mail adresa: [www.neostar.rs](http://www.neostar.rs): [info@neostar.rs](mailto:info@neostar.rs)
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata: BD 97020/2006 od 12.12.2005. godine.
4. Delatnost (šifra i opis): 6820 - iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima
5. Broj zaposlenih i njihova kvalifikaciona i starosna struktura:

Red.broj	Ime i prezime	Kvalif.struktura	Starosna struktura
1.	Petar Skokandić	VII	60
2.	Ivona Skokandić	VII	34
3.	Slavica Damjanović	VII	44
4.	Dragan Budak	IV	51
5.	Stevo Mitrović	III	58
6.	Sandra Egelja	III	35
7.	Petar Kezić	II	52
8.	Mile Kovačević	II	56
9.	Lazo Grubor	IV	57
10.	Zoran Bajić	IV	52
11.	Sanja Putić	IV	34
12.	Zora Čerčić	III	47

6. Broj akcionara: 725

7. Deset najvećih akcionara (ime, prezime, poslovno ime pravnog lica sa brojem akcija i učešćem u osnovnom kapitalu)

Red.br.	Ime i prezime	Broj akcija	% učešća u osn.kapitalu
1.	Petar Skokandić	74662	71,19957
2.	DECO-INVEST	6157	5,87147
3.	Neostar AD	4640	4,42482
4.	Slavojka Čomić	128	0,12206
5.	Estika Mulaj	73	0,69000
6.	Milan Đurović	66	0,62000
7.	Simo Balaban	55	0,52450
8.	Mihajlo Benežan	55	0,52450
9.	Aleksandar Bogdanović	55	0,52450
10.	Prokopije Botić	55	0,52450

8. Vrednost osnovnog kapitala: 104.836.000

9. Broj izdatih akcija (običnih i proritetnih, sa ISIN brojem i CIF kodom): 104.863; RSZVNSE19330; ESVUFR.

10. Podaci o zavisnim društvima (do 5 najznačajnijih subjekata konsolidacije) - poslovno ime, sedište i poslovna adresa:

11. Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj: - Revizorska kuća **AUDITOR doo Beograd.**

12. Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije: **Beogradska berza ad, Beograd**



## II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

1. Navesti sve članove uprave:

### Predsednik odbora direktora

Prezime i ime	Matični broj	Broj i % akcija koje poseduje	Isplaćeni neto iznos naknade u RSD u 2015. godini
Slavojka Čomić	1807952805058	128; 0,12206%	/

### Članovi odbora direktora

Prezime i ime	Matični broj	Broj i % akcija koje poseduje	Isplaćeni neto iznos naknade u RSD u 2015. godini
dr. Jovan Rakić	2204950800102	51; 0,04863	/
Petar Skokandić	2705956800057	74662; 71,19957%	/

2. Izjava o primeni kodeksa korporativnog upravljanja i web site na kome je objavljen:

- Prema izjavi posloводства koja su deo ovog dokumenta vidi se da je društvo tokom 2016. sprovodilo praksu korporativnog upravljanja. To je počelo usaglašenjem sa novim Zakonom o privrednim društvima od 2012. godine kada je donet KODEKS KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA. Od tada se on primenjuje na način kako je donesen i u tome nije bilo odstupanja.

Kodeks se može naći na sajtu društva [www.neostar.rs](http://www.neostar.rs)

## III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. Izveštaj uprave o realizaciji poslovne politike, sa navođenjem slučajeva i razloga odstupanja i drugim načelnim pitanjima koja se odnose na vođenje poslova:

2. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja, prihoda po delatnostima, opis osnovnih proizvoda i usluga, sa posebnim osvrtom na solventnost, likvidnost, ekonomičnost, rentabilnost društva i njegovu tržišnu vrednost, kao i efektima promena u pravnom polizaju društva (statusne promene)

- prinos na ukupni kapital: \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ (dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja/kapital x 100)
- neto prinos na sopstveni kapital \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ (neto dobitak/kapital x 100)
- poslovni neto dobitak: \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ (neto dobitak/poslovni prihodi x 100)
- stepen zaduženosti \_\_\_\_\_ 1.12 \_\_\_\_\_ (kratk.obav+dug.obav./ukupna pasiva x 100)
- I stepen likvidnosti \_\_\_\_\_ 0,95 \_\_\_\_\_ (got+got.ekviv/krat.obav)
- II stepen likvidnosti \_\_\_\_\_ 8.99 \_\_\_\_\_ (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina/krat.obav)
- neto obrtni kapital \_\_\_\_\_ 27.708 \_\_\_\_\_ (obrotna imovina-krat.obaveze)
- cena akcija - najviša i najniža u izveštajnom periodu ako se trgovalo (posebno za redovne i prioritetne): \_/ \_\_\_\_\_
- tržišna kapitalizacija: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_
- dobitak po akciji: Društvo je poslovalo sa gubitkom
- isplaćena dividenda po redovnoj i prioritetnoj akciji za poslednje 3 godine, pojedinačno po godinama: Nije bilo isplata dividendi

3. Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine:

4. Planirani budući razvoj (razvoj novih proizvoda i usluga, osvajanje i širenje na nova tržišta, razvoj poslovne mreže, pogona, filijala, centara, planirana ulaganja odnosno investicije u osnovna sredstva, promena poslovnih politika i dr.):

- Razvoj društva zavisi od uslova poslovanja i potrebe za zakupom od strane pravnih subjekata i oni su u direktnoj korelaciji sa stanjem na tržištu i poboljšanjem ili pogoršanjem uslova poslovanja. Ono direktno utiče na opstanak postojećih

i otvaranje novih privrednih subjekata.

5. Aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja, informacionih tehnologija i Ijudskih resursa (ulaganje u razvoj novog proizvoda i unapređenje postojećih, ulaganje u razvoj novih tehnologija, ulaganje u razvoj nove opreme, ulaganje u istraživanje novih tehničkih rešenja i dr.)

- Poslovodstvo i ovlašćeni radnici su u toku godine odlazili na poslovne puteve sa namerom da se udje u pregovore i objasne svi pozitivni aspekti budućim potencijalnim klijentima u zemlji i u inostranstvu. Pošto se radi o dugoročnim angažovanjima, pozitivni rezultati, gore navedenih aktivnosti se tek očekuju.

Razvoj se ogleda u tome što se konstantno vrši rekonstrukcija, dogradnja ili opravka objekata kako bi se doveli i estetski i funkcionalno stanje kao i većoj privlačnosti za buduće klijente kao i za udobnije korišćenje objekata od strane sadašnjih klijenata.

6. Navesti i objasniti svaku promenu veću od 10% u odnosu na prethodnu godinu:

- Društvo je izvršilo ulaganje u investicione nekretnine u 2016. godini čime je uvecana vrednost investicionih nekretnina sa 178.042 (000 RSD) na iznos 203.512 (000 RSD).

- Zalihe materijala i sitnog inventara veći su u odnosu na podatke iz prethodne godine za 995 (000 RSD) za iznos ulaganja u opremanje investicionih nekretnina radi poboljšanja uslova poslovanja.

- Potraživanja od kupaca na dan sastavljanja bilansa manja su u odnosu na isti podatak iz prethodne godine za 32.45%

- Druga potraživanja koja čine potraživanja po osnovu porodijskog bolovanja zaposlene licima, su u odnosu na prethodnu godinu manja za 47.54%.

- Kratkoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2016. godine iznose 23.000 (u 000 RSD), a na dan 31.12.2015. godine 46.023 (u 000 RSD). Smanjenje u ukupnom iznosu od 23.023 (u 000 RSD) je posledica smanjenog angažovanja slobodnih novčanih sredstava u kratkoročne depozite kod Vojvodanske banke na dan 31.12.2016.godine.

- Gotovinski ekvivalenti i gotovina na dan 31.12.2016. godine iznose 2.979 (u 000 RSD), a na dan 31.12.2015. 2.616 (u 000 RSD)

-Gubitak tekuće godine iznosi 7.772 (u 000 RSD).

Poslovni gubitak iznosi 6.727 (u 000 RSD), a u 2015. iznosio je 14.730 (u 000 RSD).

Finansijski dobitak iznosi 1213 (u 000 RSD), dok je u 2015. godine društvo ostvarilo gubitak u iznosu od 867(u 000 RSD).

Na osnovu ostalih prihoda i rashoda društvo je ostvarilo gubitak od 2.208 (u 000 RSD), dok je 2015. godini ostvarilo 5.014 (u 000 RSD) gubitka po istom osnovu.

7. Navesti slučajeve kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućnost budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

8. Informacije o stanju (broj i %) sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija: 4640; 4,42482%

9. Navesti iznos, način formiranja i upotrebu rezervi u poslednje dve godine: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

10. Informacije o postojanju ogranka: Društvo nema formiranih ogranaka

11. Izloženaost i upravljanje rizicima (rizik od promene cena, rizik likvidnosti i kreditni rizik):

- Kao i sva druga društva, i ovo zavisi od puno faktora na koje ne može da utiče već samo može da im parira uspešnim poslovnim potezima koji umanjuju negativne ili uvećavaju pozitivne uticaje. S obzirom da je tržište nestabilno već duži niz godina, društvo je počelo da upotrebljava elemente kriznog menadžmenta održavajući konstantnu likvidnost, servisiranjem dugova prema dobavljačima, kvalitetnim isplaćivanjem svih nadoknada i osnovnih ličnih dohodaka radnika, kao i stvaranjem rezervi sredstava za trenutke nekog jačeg tržišnog udara. S obzirom da do sada, sve preuzete strategije, vrše svoju funkciju na pravi način, mišljenja smo da su preuzeti koraci sasvim adekvatni i efikasni.

12. Navesti sve poslovne događaje koji su se desili od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja (događaji nakon dana bilansa stanja):

- U suštini nema bitnih događaja koji bi bili bitni za značajne finansijske ili imovinske promene sem prodaje jednog vozila koje je prodato za sumu koja nije bitno poremetila finansijske parametre.

13. Obrazložiti i ostale bitne promene podataka koji nisu napred navedeni:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

#### IV OSTALO

Ukoliko određena pitanja nisu obuhvaćena prethodnim tačkama, a od značaja su za razumevanje pravnog, finansijskog i prinosnog položaja akcionarskog društva kao i za procenu vrednosti njegovih hartija od vrednosti, društvo ih može ovde

navesti i objasniti:

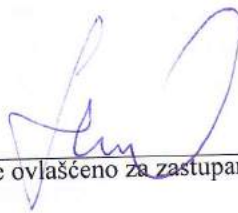
\_\_\_\_\_  
Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u izveštaju.

Napomena: godišnji finansijski izveštaj za 2016. godinu biće usvojen od strane Skupštine društva, na redovnoj godišnjoj sednici koja će biti održana najkasnije do 30.06.2017. godine.

U Novom Sadu, 06.03.2017. godine

\_\_\_\_\_  
Lice koje je učestvovalo u sastavljanju izveštaja



  
\_\_\_\_\_  
Lice ovlašćeno za zastupanje

## Izjava Lica odgovornih za sastavljanje godišnji finansijskih izveštaja za 2016.godinu

U privrednom društvu Neostar ad Novi Sad (u daljem tekstu „Društvo“) lice odgovorno za sastavljanje godišnjih finansijskih izveštaja je Petar Skokandić, generalni direktor.

Izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

### NAPOMENA:

Odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja, odluka o usvajanju godišnjeg izveštaja, odluka o usvajanju revizorskog izveštaja i odluka o raspodeli dobiti/pokriću gubitka nisu usvojene, jer do dana objavljivanja ovog Izveštaja nije održana redovna godišnja Skupština akcionara, na kojoj se te odluke donose. Sve navedene odluke će biti u celini objavljene nakon njihovog usvajanja.

U Novom Sadu, dana 07.04.2017. godine.



Petar Skokandić  
Generalni direktor