

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

TP NAMA AD ŠABAC

2016

SADRŽAJ:

I OSNOVNI PODACI

II PODACI O HARTIJAMA OD VREDNOSTI

III FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

IV GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2016.GODINU

V PODACI O UPRAVI DRUŠTVA I LICIMA POVEZANIM SA DRUŠTVOM

VI REVIZORI

VII OSTALO

U skladu sa Članom 50. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS " br. 31/2011) i član 3. Pravilnika o sadržini , formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS" br. 14/2012) izdavalac

I OSNOVNI PODACI

- 1) Firma i sedište javnog društva;
TP NAMA AD ŠABAC, Kralja Dragutina 2/21, 15000 Šabac
- 2) Broj rešenja o upisu u registar Agencije za privredne registre:BD 1031.

II PODACI O HARTIJAMA OD VREDNOSTI

- 1) Podaci o svim hartijama od vrednosti koje je društvo emitovalo:
 - vrsta, klasa i serija emitovanih hartija od vrednosti:
 - obične akcije III emisije serije 02, sve su iste klase
 - ISIN broj i CFI kod,
 - RSNAMAE27051, ESVUFR
 - broj emitovanih vlasničkih hartija od vrednosti i dužničkih hartija od vrednosti kojima nije istekao rok dospeća,
 - 618350 običnih akcija
 - nominalna vrednost pojedinačne hartije i ukupne emisije,
 - 437,00 dinara
 - njihovo učešće u strukturi kapitala društva odnosno strukturi finansiranja društva,
 - 100% učešće emisije u osnovnom kapitalu
 - prava i ograničenja koja proizilaze iz hartija od vrednosti;
 - pravo na upravljanje, dividendu i deo stečajne mase.

Napomena:

Odlukom Odbora direktora o smanjenju osnovnog kapitala društva od 27.08.2013.god., koja je sprovedena u Centralnom registru depou i kliringu hartija od vrednosti 11.12.2013.godine izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala društva poništavanjem sopstvenih akcija TP NAMA AD Šabac, i to 11036 običnih akcija sledećih oznaka CFI kod: ESVUFR, ISIN broj: RSNAMAE27051, nominalne vrednosti 437,00 dinara po akciji.

Osnovni kapital društva smanjuje se za nominalni iznos poništenih akcija u iznosu od 4.822.732,00 dinara ili 1,75% osnovnog kapitala.

Osnovni kapital društva po izvršenom smanjenju kapitala iznosi 270.218.950,00 dinara.

Ukupan broj običnih akcija posle poništavanja sopstvenih akcija iznosi: 618350 akcija, pojedinačne nominalne vrednosti 437,00 dinara.

III FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Finansijski izveštaj javnog društva sastavljen u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo i revizija;

Bilans stanja aktiva – izmena MRS 39 i MSFI 7 (u 000 dinara):

AKTIVA:	31.12.2016.	31.12.2015.
UKUPNA AKTIVA:	168051	182188
STALNA IMOVINA	78472	113628
Neuplaćeni upisani kapital		
Goodwill		
Nematerijalna ulaganja		
Nekretnine, postrojenja i oprema	22925	25826
Nekretnine postrojenja i oprema	22925	25826
Investicione nekretnine		
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	55547	87802
Učešća u kapitalu zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica	47983	47983
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	7564	39819
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
OBRTNA IMOVINA	89579	68560
Zalihe materijala i dati avansi	5826	18661
Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Kratkoročna potraživanja plasmani i gotovina	83753	49899
Potraživanja za kamatu		
Potraživanja za naknadu		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		4559
Ostala potraživanja iz poslovanja	64901	28382
Kratkoročni finansijski plasmani	8111	4887
Hartije od vrednosti kojima se trguje		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2660	53
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	8081	16577
Odložena poreska sredstva		
POSLOVNA IMOVINA	168051	182188
Gubitak iznad visine kapitala		
Vanbilansna aktiva		

Bilans stanja pasiva – izmena MRS 39 i MSFI 7 (u 000 dinara):

PASIVA	31.12.2016.	31.12.2015.
UKUPNA PASIVA	168051	182188
KAPITAL	152881	178157
Osnovni i ostali kapital	271472	271472
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve	595	595
Revalorizacione rezerve		
Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređeni dobitak	1361	1361
Gubitak	120374	95098
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	173	173
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	15170	4031
Dugoročna rezervisanja		
Dugoročne finansijske obaveze		
Dugoročni krediti		
Obaveze po emitovanim HoV u periodu dužem od godinu dana		
Ostale dugoročne obaveze	12461	
Kratkoročne obaveze	2709	4031
Kratkoročni krediti		3100
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava namenjenih prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Obaveze iz poslovanja	664	931
Obaveze za porez na dodatu vrednost i ostale javne prihode	2045	
Obaveza za porez na dobitak		
Pasivna vremenska ograničenja		
Odložene poreske obaveze		
Vanbilansna pasiva		

Bilans uspeha – izmena MRS 39 i MSFI 7 (u 000 dinara)

PRIHODI I RASHODI:	31.12.2016.	31.12.2015.
POSLOVNI PRIHODI	42687	28451
Prihodi od naknada		
Dobici od ostvarene razlike u ceni	39830	25512
Drugi prihodi iz poslovanja	2857	2939
POSLOVNI RASHODI	42818	36961
Rashodi naknada		
Gubici na ostvarenoj razlici u ceni	28792	25512
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3859	4611
Troškovi amortizacije i rezervisanja	714	681
Ostali rashodi poslovanja	9453	6157
POSLOVNI DOBITAK		
POSLOVNI GUBITAK	131	8510
FINANSIJSKI PRIHODI	969	1157
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Prihodi od kamata	460	
Pozitivne kursne razlike prihodi po osnovu efekata valutne klauzule prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajednička ulaganja	74	694
Ostali finansijski prihodi	435	463
FINANSIJSKI RASHODI	88	1
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	87	
Rashodi kamata	1	1
Negativne kursne razlike rashodi po osnovu efekata valutne klauzule rashodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajednička ulaganja		
rashodi od uskladjivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		1567
Ostali prihodi	60441	10
Ostali rashodi	79760	12462
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	18569	21373
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	105	782
Dobitak pre oporezivanja		
Gubitak pre oporezivanja	18674	22155
POREZ NA DOBITAK		
Poreski rashodi perioda	6602	
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda		
Isplaćena lična primanja poslodavcu		
NETO DOBITAK		
NETO GUBITAK	25276	22155
Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima		
Neto dobitak koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica		
ZARADA PO AKCIJI		
Osnovna zarada po akciji		
Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji		

Izveštaja o novčanim tokovima

-u hiljadama dinara-

Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	6130	31772
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	28156	66756
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	86712	36544
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		4758
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		3100
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	62079	173
Gotovina na početku obračunskog perioda	53	324
Gotovina na kraju obračunskog perioda	2660	53

Izveštaj o promenama na kapitalu

	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije rezerve	Nerealizovani dobiti po osnovu HOV	Nerealizovani gubici po osnovu HOV	Neraspoređen i dobitak	Gubitak do visine kapitala	Otkuplj. Sopst. akcije	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2015.	271472				595				1366	72943		200490
Ispravka materijalno značajnih grešaka u preth. god. - povećanje												
Ispravka materijalno značajnih grešaka u preth. god. - smanjenje												
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2015.	271472				595				1366	72943		200490
Ukupna povećanja u prethodnoj godini												
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini												
Stanje na dan 31.12.2015.	271472				595				1366	72943		200490
Ispravka materijalno značajnih grešaka u tekućoj godini. - povećanje									5	22155	173	22333
Ispravka materijalno značajnih grešaka u tekućoj godini. - smanjenje												
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2016.	271472				595				1361	95098	173	178157
Ukupna povećanja u tekućoj godini										25276		25276
Ukupna smanjenja u tekućoj godini												
Stanje na dan 31.12..2016.	271472				595				1361	120374	173	152881

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07209002

Шифра делатности 6810

ПИБ 100112954

Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE NAMA A.D., ŠABAC

Седиште Шабац, Краља Драгутина 2/21

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	1065	25276	22155
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добити	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добити	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добити	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	1065	25276	22155
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у ЈАРКО
дана 06.04. 2017. године



Законски заступник

IV GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2016.GODINU

1) Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva;

Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva detaljno su prikazani i objašnjeni u okviru napomena uz finansijski izveštaj za period 01.01.2016. – 31.12.2016. godine za TP NAMA AD ŠABAC.

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

Poslovna politika Privrednog društva TP NAMA AD ŠABAC i njen razvoj u uslovima velike ekonomske krize baziraće se na očuvanju postojećih prihoda društva od izdavanja poslovnog prostora u zakup. Društvo se u svom poslovanju neminovno susreće sa različitim vrstama rizika kao što su (rizik likvidnosti, kreditni rizik, rizici ulaganja društva, pravni rizik) koji mogu proizvesti negativne efekte na njegovo poslovanje, s toga menadžment društva se svakodnevno trudi da ih minimizira i pravovremeno reaguje na krizna stanja.

3) Sve važnije poslovne događaje koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema;

Nakon datuma bilansa stanja u januaru 2017. god. Nama ad je kupila poslovni prostor u Beogradu, ul. Trg Nikole Pašića br. 7 u iznosu od 81.025.689,94 din.

4) Sve značajnije poslove sa povezanim licima;

U toku 2016.godine sa Trecom Petoletkom postoje prihodi od zakupnina u iznosu od 2.444, potraživanja po osnovu pozajmice u iznosu od 3150, i potraživanja po osnovu zakupa i troskova u iznosu od 883.

5) Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja;

Društvo sprovodi ustaljene aktivnosti i ulaže napore za poboljšanje poslovanja.

V PODACI O UPRAVI DRUŠTVA I LICIMA POVEZANIM SA DRUŠTVOM

Lica koja imaju značajan uticaj na politiku javnog društva:

- članovi Odbora direktora:

Izvršni direktor: Vasa Žegarac

Neizvršni direktori : Marina Mitrović , Mile Stevanović

2) Organizaciona struktura i informacije o kadrovskim pitanjima

U društvu na dan 31.12.2016.godine radi ukupno 3 (tri) zaposlena na neodređeno vreme.
Usluge obavljanja poslova za bezbednost i zdravlje na radu obavlja Privredno društvo Mijeletika Inženjering doo Velika Plana i stara se o primeni zakonskih propisa u oblasti rada.

VI REVIZORI

UHY REVIZIJA DOO Beograd, Kosovska 1/IV

VII OSTALO

1) Ulaganje u cilju zaštite životne sredine

U toku 2016. godine nije bilo ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

NAPOMENA

-- Odluka nadležnog organa o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja – nije doneta jer nije održana Skupština društva.

- Odluka o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka - nije doneta jer nije održana Skupština društva.

- Odluka o usvajanju Godišnjeg izveštaja za 2016.godinu - nije doneta jer nije održana Skupština društva.

U slučaju da odluke nisu donete, do isteka roka propisanog za objavljivanje Godišnjeg izveštaja, sastavni deo Godišnjeg izveštaja čine napomene da isti nije usvojen od strane Skupštine, kao ni finansijski izveštaj za 2016. godinu, a ni odluke o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka.

06.04.2017.god.

Šef računovodstva
Milena Jeremić

Milena Jeremić



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац („Привредно друштво“) води корене од Трговинског предузећа „Шабац“, Шабац које је почело са радом 1. јануара 1959. године. На седници одржаној 28. новембра 2000. године, Скупштина Трговинског предузећа Деоничарског друштва са потпуном одговорношћу „Нама“ Шабац, донела је Одлуку о организовању Предузећа као акционарског друштва, које ће пословати под фирмом Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац. Привредни суд у Ваљеву издао је 7. фебруара 2001. године Решење број Фи 942/00 којим је регистрована и уписана у регистарски уложак број 1-356-00 промена назива Привредног друштва у Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац.

Према изводу Агенције за привредне регистре од 3. децембра 2007. године вредност основног новчаног капитала Предузећа који је уписан и унет износи 377,632 хиљада динара, што је противвредност ЕУР 6,294,391.20 на дан 31. децембра 2000. године, који је подељен на 629.386 обичних акција појединачне номиналне вредности 600.00 динара.

Трговински суд у Ваљеву донео је дана 26. фебруара 2008. године Решење којим је покренут стечајни поступак над Трговинским предузећем „Нама“ а.д., Шабац. Оглас о отварању стечајног поступка објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 31 од 28. марта 2008. године. У поступку стечаја над Трговинским предузећем „Нама“ а.д., Шабац стечајни управник Ђорђе Зечевић из Београда поднео је дана 12. јуна 2008. године Нацрт плана реорганизације, који је усвојен Решењем Трговинског суда у Ваљеву од 1. јула 2008. године. Наведено Решење постало је правоснажно 19. септембра 2008. године.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 133526/2008 од 3. октобра 2008. године регистрована је промена назива Привредног друштва којим се брише назив Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац - у стечају, а уписује Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац.

Трговински суд у Ваљеву донео је 19. маја 2009. године Решење којим се утврђује да је извршен План реорганизације Привредног друштва усвојен решењем овог суда Ст. бр. 4/08 од 1. јула 2008. године. Наведеним Решењем, које је постало правоснажно 10. јуна 2009. године, обуставља се стечајни поступак над Привредним друштвом, а наставља стечајни поступак над стечајном масом Привредног друштва ради намирења поверилаца по парницама за утврђење оспорених потраживања и налаже се стечајном управнику да региструје стечајну масу.

Основна делатност Привредног друштва је промењена у 6810- Куповина и продаја властитих некретнина.
Промена података извршена у АПР-у 07.05.2012.године.

Одлуком о издавању обичних акција треће емисије без јавне понуде ради истовременог смањења и повећања основног капитала и по том основу седници скупштине дана 22.06.2012.године, извршено је смањење номиналне вредности акција друштва са 600,00 дин. по акцији на 437,00 динара.

Наведена промена уписана је у Централни регистар депо и клиринг хартија од вредности дана 10.07.2012. године, као и промена података у Агенцији за привредне регистре дана 01.08.2012. године.

Одлуком Одбора директора о смањењу основног капитала друштва од 27.08.2013. године, поништене су сопствене акције ТП НАМА АД Шабац, и то 11036 акција следећих ознака CFI kod: ESVUFR, ISIN број :RSNAMEAE27051, номиналне вредности 437,00 динара по акцији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)**

Укупан број обичних акција после поништавања сопствених акција износи: 618.350 акција, појединачне номиналне вредности 437,00 динара.

Основни капитал друштва смањује се за номинални износ поништених акција у износу од 4.822.732,00 динара.

Основни капитал друштва по извршеном смањењу капитала износи 270.218.950,00 динара. Седиште Привредног друштва је у Шапцу, улица Краља Драгутина 2/21. Матични број Привредног друштва је 07209002, а порески идентификациони број је 100112954.

На дан 31. децембра 2016. године Привредно друштво је имало 3 запослена радника (31. децембра 2015. године – 6 радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**2.1. Основе за састављање и презентацију појединачних финансијских извештаја**

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање појединачних финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Привредно друштво је применило Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.1. Основе за састављање и презентацију појединачних финансијских извештаја (наставак)**

Међутим, до датума састављања приложених појединачних финансијских извештаја, нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и IFRIC тумачења која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2014. године. Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и IFRIC тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност појединачних финансијских извештаја Друштва, приложени појединачни финансијски извештаји се не могу сматрати појединачним финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

Појединачни финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових појединачних финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству појединачни финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредности и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, IFRIC 16 првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена IFRIC на дан или након 1. јула 2009. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу на основу Решења о утврђивању превода (наставак)**

- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене IFRIC 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- IFRIC 18 „Пренос средстава са купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања о повезаним лицима“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, IFRIC 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне IFRIC 14 „МРС 19 – Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- IFRIC 19 „Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу на основу Решења о утврђивању превода (наставак)

- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу на основу Решења о утврђивању превода (наставак)**

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године);
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- IFRIC 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- IFRIC 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак)

- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 28 „Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације“. Допуне и измене појашњавају да матично друштво може бити изузето од обавезе да саставља консолидоване финансијске извештаје ако је оно истовремено зависно лице инвестиционог друштва, чак и ако инвестиционо друштво одмерава улагања у сва своја зависна лица по фер вредности у складу са МСФИ 10. Као резултат ових допуна, измењен је и МРС 28 у циљу појашњења изузећа од примене метода учешћа (тј. задржавање мерења по фер вредности) које важи за инвеститора у придружено лице или заједнички подухват уколико је он зависно лице инвестиционог друштва које одмерава сва своја улагања у зависна лица по фер вредности. (Допуне и измене се примењују ретроактивно за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године уз дозвољену ранију примену.)
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу**

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу (али се подржава њихова ранија примена) за годину која се завршава 31. децембра 2016:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање”, у вези с класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају, кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену;

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: уколико се средства односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уколико уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха;

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, IFRIC13 „Програми лојалности клијената”, IFRIC15 „Споразуми за изградњу некретнина” и IFRIC18 „Преноси средстава од купаца”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену;
- МСФИ 16 „Лизинг”, обезбеђује свеобухватан модел за идентификовање лизинг аранжмана и њихов третман у финансијским извештајима како давалаца тако и прималаца лизинга. На дан ступања на снагу, 1 јануара 2019. године, овај стандард ће заменити следеће лизинг стандарде и тумачења: МРС 17 „Лизинг”, IFRIC 4 „Одређивање да ли неки аранжман садржи лизинг”, SIC 15 „Оперативни лизинг – потстицај” и SIC 27 „Процена суштине трансакције укључујући правни облик закупа”;
- Измене МСФИ 2 „Плаћање акцијама – класификација и мерење трансакција”, на снази за годишњи извештајни период који почиње на дан 1 јануара 2018. године или касније, са подржаном ранијом применом;
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата. Стандард је требало да буде на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, али је у децембру 2015. године IASB одложио примену до будућег датума, а ранија примена измењеног стандарда је дозвољена;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу (наставак)**

- Измене МРС 7 – „Иницијатива за обелодањивања“ захтевају од ентитета таква обелодањивања која омогућују корисницима финансијских извештаја да процене промене у обавезама настале финансијским активностима, укључујући промене настале и од новчаних и неновчаних промена. Измене МРС 7 су на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену;
- Измене МРС 12 „Порез на добитак“ које се односе на идентификовање одложених пореских средстава за нереализоване губитке, примењују се ретроспективно за годишње периоде који почињу на дан 1. децембра 2017. или касније, са подржаном ранијом применом.

2.5. Начело сталности пословања

Појединачни финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, што подразумева да ће Друштво наставити да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

2.6. Упоредни подаци

Упоредне податке чине појединачни финансијски извештаји Друштва за 2015. годину који су били предмет ревизије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**3.1. Приходи и расходи**

Приходи се исказују по правичној вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за продату робу и извршене услуге у току редовног пословања, умањене за дате попусте, повраћаје и порез на додату вредност. Приходи се признају и евидентирају у тренутку испоруке робе или када су уговорене услуге реализоване, у складу са уговореним условима продаје.

Са датумом на који се књиже приходи такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет периода на који се односе.

3.2. Прерачунавање износа исказаних у иностраној валути

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Сва монетарна средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном пословних промена у иностраној валути и прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.3. Некретнине, постројења и опрема**

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године и појединачна набавна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде у Републици Србији.

Некретнине, постројења и опрема су на дан 1. јануара 2004. године приликом промене рачуноводствених прописа Републике Србије признати у износима заснованим на дотадашњим рачуноводственим прописима који су прописивали ревалоризацију набавне и исправке вредности средстава применом општег индекса цена на мало и применом прописаних стопа амортизације.

Некретнине, постројења и опрема након 1. јануара 2004. године исказују се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, укључујући царине и порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности. Набавна вредност умањена је за све примљене попусте и рабате.

Накнадна улагања која повећавају корисни век употребе и величину капацитета некретнина, постројења и опреме, као и ако мењају намену средстава исказују се као део те имовине, док одржавање и оправке који не мењају горе наведена својства некретнина, постројења и опреме, терете трошкове текућег периода.

Добици или губици настали приликом расходања или продаје некретнина, постројења и опреме, признају се на терет или у корист биланса успеха као део осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

3.4. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе, односно применом годишњих стопа, с циљем да се средства у потпуности отпишу током њиховог корисног века трајања.

Примењене стопе амортизације за главне категорије основних средстава дате су у следећем прегледу:

	<u>Стопе амортизације</u>
Некретнине	2.5%
Опрема	10% – 20%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.5. Залихе**

Залихе материјала и робе које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала. Ситан инвентар се након издавања у употребу отписује 100% на терет осталих расхода.

Залихе робе мере се по набавној или по нето продајној вредности ако је нижа. Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Њено утврђивање се врши након сваког улаза залиха.

3.6. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешће у капиталу других и осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Наведени пласмани почетно се признају по набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно вредновање свих дугорочних финансијских пласмана.

Дугорочни финансијски пласмани се након почетног признавања вреднују по набавној вредности осим хартија од вредности намењених продаји које се на дан биланса стања исказују по фер вредности.

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца приказана су по њиховој номиналној вредности. Уколико постоји вероватноћа да Привредно друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе, а на основу процене наплативости од стране рачуноводства, на терет расхода у билансу успеха, Привредно друштво врши исправку вредности потраживања и пласмана у земљи. Наплаћена отписана потраживања се књиже у корист осталих прихода у билансу успеха. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, по договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Привредног друштва.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозитима по виђењу код банака и других финансијских институција, као и остала новчана средства.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале текуће обавезе из пословања се процењују по њиховој номиналној вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.7. Порези и доприноси**

(а) Текући порез на добитак

У Републици Србији порез на добитак се обрачунава по стопи од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Пореска основица укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован за разлике које су дефинисане пореским прописима.

(б) Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Привредног друштва коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефекта на приказане вредности средстава и обавеза као и на обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

4.1. Процена и претпоставке

У наставку су приказане кључне претпоставке и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјано значајне корекције позиција у финансијским извештајима следеће године.

4.2. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Привредно друштво процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

4.3. Исправка вредности потраживања

Привредно друштво обрачунава обезвређење потраживања од купаца и краткорочних финансијских пласмана на основу процењених губитака који настају ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за потраживања од купаца, руководство се ослања на старост потраживања, раније искуство у погледу наплате потраживања, бонитет дужника и промене у условима плаћања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

4.4 Фер вредност

Пословна политика Привредног друштва је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Привредног друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши се исправка. По мишљењу руководства Привредног друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од закупнина - Трећа Петолетка (напомена 29.)	2533	2444
Приходи од осталих закупнина	406	413
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	<u>25512</u>	<u>39830</u>
	<u>28451</u>	<u>42687</u>

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у укупном износу од 42.687 хиљада динара састоје се једним делом од продаје канцеларијског и школског материјала у износу 29.533 хиљаде динара, и другим делом од продаје резервних делова у износу од 10.297 хиљада динара (напомена 19). Приход који је Привредно друштво остварило од продаје робе у износу од 29.533 хиљаде динара односи се продају робе која је иницијално враћена од стране Lily Drogerie д.о.о., Београд као неисправне у вредности 14.766 хиљада динара, а коју је Привредно друштво, након нивелације цена, продало привредном друштву Компресор – Аутоленд, Београд за 29,533 хиљада динара, нето.

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови осталог материјала (режијског)	<u>55</u>	<u>48</u>
	<u>55</u>	<u>48</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

7. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови горива и енергије	462	480
	<u>462</u>	<u>480</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	3195	2803
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	499	412
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	917	624
Остали лични расходи и накнаде	-	20
	<u>4611</u>	<u>3859</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови транспортних услуга	613	185
Трошкови услуга одржавања	7	96
Трошкови закупнина	651	565
Трошкови рекламе и пропаганде	105	161
Трошкови осталих услуга	339	566
	<u>1715</u>	<u>1573</u>

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови непроизводних услуга	558	230
Трошкови премија осигурања	116	117
Трошкови платног промета	78	299
Трошкови пореза и доприноса	1940	1437
Остали нематеријални трошкови	1233	2316
	<u>3925</u>	<u>4399</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

11. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Расходи камата:		
- остало	1	1
Са осталим правним лицима		87
	<u>1</u>	<u>88</u>

12. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају		

13. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХОВ расположивих за продају	855	
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	712	
	<u>1567</u>	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ
У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Остали непоменути приходи	10	60441
	<u>10</u>	<u>60441</u>

Остали непоменути приходи се највећим делом у износу од 59,155 хиљада динара односе на приходе остварене продајом непокретности Предузећу Пирамида 72, Шабац (напомена 17)

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме:	-	
- матична и зависна правна лица (напомена 29)	12412	
- остали	-	
Остали непоменути расходи	50	79760
	<u>12462</u>	<u>79760</u>

Остали непоменути расходи се највећим делом у износу од 58.929 хиљада динара односе на обавезе које је Привредно друштво имало према Пореској управи по основу доприноса за пензионо и инвалидско осигурање на терет послодавца и на терет запослених из ранијих година и које нису биле евидентирание у књиговодственим евиденцијама Привредног друштва, него су биле евидентирание 2008. године у плану реорганизације Трговинског суда у Ваљеву када је Привредно друштво било стечајни дужник. Привредно друштво је измирило наведене обавезе према Пореској управи у целости. Износ од 9.077 хиљада динара се односи на отпис дугорочних финансијских пласмана који се односе на акције Привредног друштва Оптика ад. Београд и Футура плус .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара 2016.	
Добитак пре опорезивања		
Губитак пре опорезивања		18674
Капитални добици (нето)		44012
Укупан износ амортизације у финансијским извештајима		714
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе		714
Губитак		44012
Капитални добици текуће године (нето)		44012
Пореска основица		44012
Порез по стопи од 15%		6602
Порески расход периода		6602

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара			
	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2016. године	2188	146064	5657	153909
Повећања у току године – накнада за пренос права коришћења на право својине	6420			6420
Повраћај заложене опреме				
Размена основних средстава	8608	95580		104188
Стање 31. децембра 2016. године	0	50484	5657	56141
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2016. године		122426	5657	128082
Повраћај заложене опреме				
Амортизација текуће године		714		714
Размена основних средстава		95580		95580
Стање 31. децембра 2016. године		27559	5657	33216
Садашња вредност на дан:				
- 31. децембра 2016. године	0	22925		22925
- 1. јануара 2016. године	2188	23638	-	25826

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Промене на грађевинским објектима у току 2016. године односе се на објекте по основу:

Уговора о купопродаји непокретности закљученог 25.10.2016.године, између предузећа “Пирамида 72” доо из Шапца. Предмет уговора је пословни простор који се налази у Шапцу, у улици Јанка Веселиновића 1, на катастарској парцели бр.6484/2 Ко Шабац. Наведене непокретности су продате за 67,763 хиљаде динара, и будући да су грађевински објекти били амортизовани у потпуности, Привредно друштво је остварило приход у износу од 59.155 хиљада динара (напомена 14).

Објекти који су нам додељени на коришћење, а ми нисмо у поседу:

Објекат 430 Агровојводина, Шабац Београдски пут бб
Објекат 424 Корзо, Шабац Карађорђева 16
Објекат 415 Венац, Шабац Карађорђева 1
Објекат 423 Војводина, Шабац Господар Јевремова 18 -
Објекат 428 Металац, Шабац Масарикова 4 - Поступак реститиције је у току

Објекат који нам је додељен на коришћење, и налази се у нашем поседу

Објекат 310 Таково, Шабац Масарикова 16 - Поступак реститиције је у току

Објекат у власништву и у нашем поседу

Објекат 620 Цуљковић, село Цуљковић,
Објекат Румска, село Румска није више у нашем поседу по налогу грађевинске инспекције из Шапца.

Наведени објекти су у целости амортизовани.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Учешћа у капиталу зависних правних лица (напомена 29.)	47983	47983
Хартије од вредности које се држе до доспећа	<u>39819</u>	<u>7564</u>
	<u>87802</u>	<u>55547</u>

Учешћа у капиталу повезаних правних лица на дан 31. децембра 2015. године износе 47,983 хиљада динара и односе се на учешће у капиталу привредног друштва ААА-1 Рент д.о.о., Београд у износу од 47,983 хиљада динара . Уговором о купопродаји удела у привредном друштву ААА-1 Рент д.о.о., Београд, закљученим са Младеном Грујићем, дана 18. децембра 2009. године Привредно друштво је стекло 100% удела у капиталу, који износи ЕУР 500 уписаног и уплаћеног капитала (у динарској противвредности на дан 3. априла 2008. године). Купопродајна вредност Уговора износи ЕУР 500,000.

Хартије од вредности које се држе до доспећа (ХОВ):

Оптика ад Београд – 2.546 хиљада динара
Ђуро Салај ад Београд – 5.018 хиљада динара

19. ЗАЛИХЕ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Материјал	-	-
Резервни делови	683	683
Исправка вредности материјала	<u>(683)</u>	<u>(683)</u>
	-	-
Роба у магацину	18194	500
	<u>18194</u>	<u>500</u>
Плаћени аванси за залихе и услуге	<u>467</u>	<u>5326</u>
	<u>18661</u>	<u>5826</u>

Привредно друштво је на основу Уговора закљученог дана 11. маја 2016. године између ФАП Фамоса д.о.о., Београд и Привредног друштва вратило ФАП Фамосу непродате резервне делове и по том основу остварило приход у износу од 10.297 хиљада динара (напомена 5).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

20. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Потраживања од купаца:		
- у земљи - матична и зависна правна лица (напомена 29.)	-	883
- у земљи	<u>23511</u>	<u>52905</u>
Потраживања призната по закључку Привредног суда		10804
	<u>23511</u>	<u>64592</u>

Потраживања од продаје, која на дан 31. децембра 2016. године износе 64.592 хиљаде динара, обухватају и потраживања у износу од 10.804 хиљаде динара, која се односе на потраживања од Привредног друштва Компресор аутомобили д.о.о., Београд у стечају, а која су призната од стране Привредног суда у Београду по закључку од 20. маја 2016. године. Наведена потраживања су на дан 31.децембра 2015. године била исказана у оквиру износа 23.511 хиљада динара. Привредно друштво верује да ће ова потраживања бити наплаћена у току 2017. године.

Привредно друштво је извршило усаглашавање потраживања на дан 30.11.2016. године а са Компресором Аутоленд доо Београд и Фап Фамосом Београд 31.12.2016.године, и није било неслагања.

21. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Потраживања од запослених	139	139
Потраживања за више плаћен порез на добитак	4559	
Потраживања по основу прећплаћених осталих пореза и доприноса	<u>173</u>	<u>170</u>
	<u>4871</u>	<u>309</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Краткорочни кредити и пласмани:		
- у земљи	4887	4961
- са повезаним лицима (напомена 18)		3150
	<u>4887</u>	<u>8111</u>

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2016.године износе 4961 хиљада динара и целости се односе на позајмицу дату привредном друштву План Пројект доо Лазаревац. Позајмица је дата 09.05.2012.године са роком доспећа до 30 дана, без камате.

23. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Текући рачуни	48	2656
Благајна	5	4
	<u>53</u>	<u>2660</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

24. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	16577	8081
	<u>16577</u>	<u>8081</u>

25. ОСНОВНИ КАПИТАЛ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Акцијски капитал	270.219	270.219
Остали основни капитал емисиона премија	1253	1253
	<u>271.472</u>	<u>271.472</u>

Власничка структура акцијског капитала Привредног друштва је као што следи:

<u>Акционари</u>	У хиљадама динара <u>31. децембар 2015.</u>			У хиљадама динара <u>31. децембар 2016.</u>		
	Износ у хиљадама динара	Број акција	%	Износ у хиљадама динара	Број акција	%
- Трећа петолетка д.о.о., Београд	240,947	551.366	89.17	240,947	551.366	89.17
Ђинђић Бојан	1984	4539	0.74	1984	4539	0.74
- Хлеб и кифле д.о.о., Београд	639	1.460	0.23	639	1.460	0.23
- Мали акционари	<u>26,649</u>	<u>60.985</u>	<u>9.86</u>	<u>26,649</u>	<u>60.985</u>	<u>9.86</u>
	<u>270.219</u>	<u>618.350</u>	<u>100.00</u>	<u>270.219</u>	<u>618.350</u>	<u>100.00</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Резервисња за трошкове судских спорова (напомена 18)	-	12.461
	<u>-</u>	<u>12.461</u>

По Решењу о извршењу Привредног суда Београд од 14. јанура 2016. године извршном повериоцу Lily Drogerie д.о.о., Београд дозвољена је принудна наплата у износу од 12,461 хиљада динара продајом удела у ААА-1 Рент д.о.о., Београд, по ком основу је Привредно друштво извршило резервисање.

27. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Краткорочни кредити и зајмови:		
- у земљи	3100	-
	<u>3100</u>	<u>-</u>

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА И ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Обавезе према добављачима:		
- у земљи	931	664
- за остале порезе, доприносе и друге дажбине		2045
	<u>931</u>	<u>2709</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

29. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Потраживања и обавезе и приходи и расходи настали су из трансакција са повезаним правним лицима:

Биланс стања

У хиљадама динара

	31. децембар 2015.	31. децембар 2016.
Средства		
<i>Потраживања од купаца (напомена 20) Т. Петолетка</i>	-	883
Краткорочни кредити и пласмани, позајмице - Трећа Петолетка (напомена 22)		3150
<i>Укупно</i>		4033
<i>Учешћа у капиталу зависних правних лица</i>		
- ААА-1Рент доо Београд (напомена 18.)	47983	47983
	<u>47983</u>	<u>52016</u>
Обавезе		
<i>Краткорочне финансијске обавезе</i>		
- Остале краткорочне финансијске позајмице		
<i>Обавезе из пословања</i>		
- - Примљени аванси		
- Добављачи у земљи		
Укупно обавезе		
Средства, нето:	<u>47983</u>	<u>52016</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

29. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Биланс успеха

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Приходи		
<i>Приходи од продаје</i>		
- Приходи од продаје робе	-	
- Приходи од продаје услуга		
<i>Остали пословни приходи</i>		
- Приходи од закупнина Трећа Петолетка		
- (напомена 5.)	2533	2444
<i>Остали приходи</i>		
- Добити од продаје опреме		
- Приходи од смањења обавеза		
Укупно приходи	<u>2533</u>	<u>2444</u>
Расходи		
<i>Трошкови материјала</i>		
- Трошкови осталог материјала		
<i>Остали расход</i>		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме - Трећа Петолетка (напомена 15.)	(12412)	-
Расходи/Приходи, нето	<u>(9879)</u>	<u>2444</u>

30. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2016.године воде се судски спорови где је ТП НАМА АД тужилац у 4 предмета чија процењена вредност износи 3.468.789,55 динара. Као тужени у 1 спору, вредност 100.000,00 динара - повучена тужба.

31. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након датума биланса стања у јануару 2017.године, Нама ад је купила пословни простор у Београду ул. Трг Николе Пашића бр.7 у износу од 81.025.689,94 динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

32. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Финансијски ризици укључују: тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Привредног друштва овим ризицима. Привредно друштво не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

32.1. Тржишни ризик

У свом пословању Привредно друштво је изложено тржишном ризику који се јавља као ризик од промене каматних стопа.

Ризик од промене каматних стопа

Привредно друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је уговорена варијабилна каматна стопа. Привредно друштво нема на располагању инструменте са којима би ублажило утицај ризика од промене каматних стопа.

32.2. Кредитни ризик

Привредно друштво је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Привредном друштву, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Привредног друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца. Да би се умањио кредитни ризик, Привредно друштво уговара авансне уплате купаца или прибавља од дужника одговарајуће инструменте обезбеђења плаћања.

32.3 Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Привредног друштва. Привредно друштво управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

32. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Привредног друштва могу се разликовати од тумачења руководства Привредног друштва. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Привредном друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

ТП НАМА АД ШАБАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године**33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

У динарима

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
ЕУР	121,6261	123,4723
УСД	111,2468	117,4867

Шабац, 06.04.2017.

**ЛИЦЕ ОДГОВОРНО ЗА
САСТАВЉАЊЕ ФИН. ИЗВЕШТАЈА**

**ТРГОВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ
„НАМА” А.Д., ШАБАЦ
Финансијски извештаји
31. децембар 2016. године и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

Страна

Извештај независног ревизора

1 - 3

Финансијски извештаји Привредног друштва за 2016. годину:

Биланс успеха

Биланс стања

Извештај о осталом резултату

Извештај о променама на капиталу

Извештај о токовима готовине

Напомене уз финансијске извештаје

Годишњи извештај о пословању за 2016. годину

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧИМА ТРГОВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ

Извештај о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Трговинског предузећа „Нама“ а.д., Шабац (у даљем тексту „Привредно друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 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 преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Привредног друштва је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су неопходне за сврхе састављања финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо на начин којим се омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито и објективно приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
ОСНИВАЧИМА ТРГОВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ (наставак)**

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напоменама 3.3. и 17. уз финансијске извештаје садашња вредност некретнина у билансу стања на дан 31. децембра 2016. године у износу од 22,925 хиљада динара, укључује садашњу вредност некретнина, која је приликом прве примене рачуноводствених прописа у Републици Србији била исказана по затеченој књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2003. године. Ови прописи су подразумевали обавезну ревалоризацију набавне и исправке вредности некретнина, постројења и опреме применом општег индекса раста цена на мало и примену прописаних стопа амортизације. На основу напред изнетог, нисмо се могли уверити да наведена вредност по којој су исказане некретнине Привредног друштва прибављене до 1. јануара 2004. године представља вредност некретнина која би се добила да је Привредно друштво у потпуности примењивало МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“, као ни да утврдимо ефекте које на финансијске извештаје може имати наведено одступање

Као што је обелодањено у напомени 20. уз финансијске извештаје, потраживања по основу продаје која на дан 31. децембра 2016. године износе 64,592 хиљаде динара садрже потраживања у износу од 11,032 хиљаде динара која нису наплаћена у року дужем од једне године. За овај део потраживања Привредно друштво није извршило исправку вредности на терет расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, ради њиховог свођења на накнадиву вредност, као што се то захтева према МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у делу овог стандарда који се односи на „Умањење вредности и ненаплативост финансијских средстава“.

Као што је обелодањено у напомени 22. уз финансијске извештаје, краткорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембра 2016. године износе 8,111 хиљада динара садрже пласмане у износу од 4,961 хиљаду динара који нису враћени у периоду дужем од две године. Привредно друштво није извршило исправку вредности за процењену вредност ненаплативих краткорочних финансијских пласмана на терет расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, ради њиховог свођења на накнадиву вредност, као што се то захтева према МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у делу овог стандарда који се односи на „Умањење вредности и ненаплативост финансијских средстава“.

Као што је обелодањено у напомени 5. уз финансијске извештаје, пословни приходи остварени у 2016. години у укупном износу од 2,857 хиљада динара односе се на приходе од закупнина остварених давањем у закуп грађевинских, односно пословних објеката које Привредно друштво није рачуноводствено обухватило као инвестиционе некретнине нити је усвојило рачуноводствену политику за инвестиционе некретнине, као што се то захтева према МРС 40 „Инвестиционе некретнине“. На основу расположиве презентираних документације, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведеног одступања од захтева МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ на приложене финансијске извештаје.

У приложеним финансијским извештајима, односно у билансу стања на дан 31. децембра 2016. године и билансу успеха за 2016. годину Привредно друштво није исказало одложене порезе како се то захтева према МРС 12 „Порез на добитак“ и рачуноводственим прописима у Републици Србији. Нису биле расположиве информације на основу којих би се квантификовали ефекти наведеног одступања од МРС 12 „Порез на добитак“ и рачуноводствених прописа на приложене финансијске извештаје.

(наставља се)

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
ОСНИВАЧИМА ТРГОВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ (наставак)**

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекат питања описаног у пасусу – Основа за мишљење са резервом, приложени финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Извршили смо преглед годишњег извештаја о пословању Привредног друштва. Руководство Привредног друштва је одговорно за састављање и презентирање годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевима Закона о рачуноводству и Закона о тржишту капитала (Службени гласник РС број 62/2013 и 31/2011, 112/2015, 108/2016). Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2016. годину. У вези са тим, наши поступци испитивања су ограничени на процењивање усаглашености рачуноводствених информација садржаних у годишњем извештају о пословању са годишњим финансијским извештајима који су били предмет ревизије. Сходно томе наши поступци нису укључивали преглед осталих информација садржаних у годишњем извештају о пословању које проистичу из информација и евиденција које нису биле предмет ревизије. По нашем мишљењу, рачуноводствене информације приказане у годишњем извештају о пословању су, по свим материјално значајним питањима, усклађене са финансијским извештајима Привредног друштва за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године.

Београд, 11. април 2017. године



Mirza Krja

Мира Кржа
Овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07209002

Шифра делатности 6810

ПИБ 100112954

Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE NAMA A.D., ŠABAC

Седиште Шабац, Краља Драгутина 2/21

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		78472	113628	0
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	17	22925	25826	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011			2188	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	17	22925	23638	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013				
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	18	55547	67802	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	18	47983	47983	
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједнички подухвати	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	18	7564	29819	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		89579	68560	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	19	5826	18661	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	19	500	18194	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		5326	467	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	19			
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	20	64592	23511	0
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	20	64592	23511	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	21	309	4871	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	V1. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	22	8111	4887	0
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	22	3150		
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	22	4961	4887	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	23	2660	53	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	24	8061	16577	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		168051	182188	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		152881	178157	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	25	271472	271472	0
300	1. Акцијски капитал	0403	25	270219	270219	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409	25	1253	1253	
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		173	173	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		595	595	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (отражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		1361	1361	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		1361	1361	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		120374	95098	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		95098	72943	
351	2. Губитак текуће године	0423		25276	22155	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	26	12461	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		152881	178157	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	25	271472	271472	0
300	1. Акцијски капитал	0403	25	270219	270219	
301	2. Удели друштваа с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409	25	1253	1253	
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		173	173	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		595	595	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		1361	1361	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		1361	1361	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		120374	95098	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		95098	72943	
351	2. Губитак текуће године	0423		25276	22155	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	26	17461	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	26	12461	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	26	12461		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	28	2709	4031	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	3100	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446			3100	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осни 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	28	664	931	0
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	28	664	931	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459				
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	28	2045		
49 осни 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		169051	182188	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у ЈАСУ
 дана 06.04. 2017. године



Законски заступник

[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07209002

Шифра делатности 6810

ПИБ 100112954

Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE NAMA A.D., ŠABAC

Седиште Шабац, Краља Драгутина 2/21

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5	42687	28451
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	5	39830	25512
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	5	39830	25512
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		0	0
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
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	5	2857	2939

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
50 до 55, 62 и 63	(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		43818	36061
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		28792	25512
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6	48	55
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7	480	462
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8	3859	4611
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	9	1573	1715
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		714	681
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2953	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	10	4399	3925
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		131	8510
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		969	1157
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		435	463
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		435	463
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		460	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		74	694
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	11	88	1
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	11	87	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043	11	87	
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	11	1	1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		881	1156
	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			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			1567
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	14	60441	10
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	15	79760	12462
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		18569	21373
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		105	782
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	16	18674	22155
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	16	6602	
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		25276	22155
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕТИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕТИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>САРКО</u> дана <u>06.04.</u> 20 <u>17</u> године				Законски одговорник 	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07209002

Шифра делатности 6810

ПИБ 100112954

Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE NAMA A.D., ŠABAC

Седиште Шабац, Краља Драгутина 2/21

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	1065	25276	22155
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добити	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добити	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добити	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструментата заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	1065	25276	22155
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у ЈАРКО
 дана 06.04.2017 године



Законски вјештачник
[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07209002

Шифра делатности 6810

ПИБ 100112954

Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE NAMA A.D., ŠABAC

Седиште Шабац, Краља Драгутина 2/21

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	6130	0
1. Продаја и примљени аванси	3002	6130	
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	28156	66756
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	22953	60204
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	3859	4611
3. Плаћене камате	3008	1	1
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	1443	1940
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	22026	66756
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	86712	68316
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	15845	
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	69031	36081
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	1401	31772
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018	435	463
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	4258
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		1131
2. Куповина нематеријалне имовине, некретника, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		3627
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	86712	63558
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	3100
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		3100
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	62079	173
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		173
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	3150	
4. Остале обавезе (одливи)	3035	58929	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		2927
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	62079	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	92842	71416
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	90235	71687
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	2607	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		271
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	53	324
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2660	53
у <u>Широко</u> дан <u>06.04.2017</u> године			



Законски заступник

[Signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07209002

Шифра делатности 6810

ПИБ 100112954

Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE NAMA A.D., ŠABAC

Седиште Шабац, Краља Драгутина 2/21

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3		4		5	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	271472	4020		4038	595
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	271472	4024		4042	595
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	271472	4028		4046	595
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	271472	4032		4050	595

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	271472	4036		4054	995

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055	72943	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	1366
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	72943	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	1366
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	72943	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	1366
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	22155	4083	173	4101	5
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	95098	4085	173	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	1361

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала				
		35		047 и 237		34
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП
1	2	6	7	8		
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	35276	4087		4105
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	120374	4089	173	4107
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108
						1361

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП
1	2	9	10	11		
	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b + 2a + 26) \geq 0$	4114		4132		4150
	Промене у претходној _____ години					
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152
	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a + 46) \geq 0$	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна ($3b + 4a + 46) \geq 0$	4118		4136		4154
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a + 66) \geq 0$	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b + 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158

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

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			АОП	
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	200490	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	200490	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години _____						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	200490	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	22333	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	178157	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2	15		16	17
Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		25276	
Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		152881	
у <u>САРСО</u>				Законски заступник	
дана <u>06.04.17</u> године					



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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац („Привредно друштво“) води корене од Трговинског предузећа „Шабац“, Шабац које је почело са радом 1. јануара 1959. године. На седници одржаној 28. новембра 2000. године, Скупштина Трговинског предузећа Деоничарског друштва са потпуном одговорношћу „Нама“ Шабац, донела је Одлуку о организовању Предузећа као акционарског друштва, које ће пословати под фирмом Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац. Привредни суд у Ваљеву издао је 7. фебруара 2001. године Решење број Фи 942/00 којим је регистрована и уписана у регистарски уложак број 1-356-00 промена назива Привредног друштва у Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац.

Према изводу Агенције за привредне регистре од 3. децембра 2007. године вредност основног новчаног капитала Предузећа који је уписан и унет износи 377,632 хиљада динара, што је противвредност ЕУР 6,294,391.20 на дан 31. децембра 2000. године, који је подељен на 629.386 обичних акција појединачне номиналне вредности 600.00 динара.

Трговински суд у Ваљеву донео је дана 26. фебруара 2008. године Решење којим је покренут стечајни поступак над Трговинским предузећем „Нама“ а.д., Шабац. Оглас о отварању стечајног поступка објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 31 од 28. марта 2008. године. У поступку стечаја над Трговинским предузећем „Нама“ а.д., Шабац стечајни управник Ђорђе Зечевић из Београда поднео је дана 12. јуна 2008. године Нацрт плана реорганизације, који је усвојен Решењем Трговинског суда у Ваљеву од 1. јула 2008. године. Наведено Решење постало је правоснажно 19. септембра 2008. године.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 133526/2008 од 3. октобра 2008. године регистрована је промена назива Привредног друштва којим се брише назив Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац - у стечају, а уписује Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац.

Трговински суд у Ваљеву донео је 19. маја 2009. године Решење којим се утврђује да је извршен План реорганизације Привредног друштва усвојен решењем овог суда Ст. бр. 4/08 од 1. јула 2008. године. Наведеним Решењем, које је постало правоснажно 10. јуна 2009. године, обуставља се стечајни поступак над Привредним друштвом, а наставља стечајни поступак над стечајном масом Привредног друштва ради намирења поверилаца по парницама за утврђење оспорених потраживања и налаже се стечајном управнику да региструје стечајну масу.

Основна делатност Привредног друштва је промењена у 6810- Куповина и продаја властитих некретнина.
Промена података извршена у АПР-у 07.05.2012.године.

Одлуком о издавању обичних акција треће емисије без јавне понуде ради истовременог смањења и повећања основног капитала и по том основу седници скупштине дана 22.06.2012.године, извршено је смањење номиналне вредности акција друштва са 600,00 дин. по акцији на 437,00 динара.

Наведена промена уписана је у Централни регистар депо и клиринг хартија од вредности дана 10.07.2012. године, као и промена података у Агенцији за привредне регистре дана 01.08.2012. године.

Одлуком Одбора директора о смањењу основног капитала друштва од 27.08.2013. године, поништене су сопствене акције ТП НАМА АД Шабац, и то 11036 акција следећих ознака CFI kod: ESVUFR, ISIN број :RSNAMEAE27051, номиналне вредности 437,00 динара по акцији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)**

Укупан број обичних акција после поништавања сопствених акција износи: 618.350 акција, појединачне номиналне вредности 437,00 динара.

Основни капитал друштва смањује се за номинални износ поништених акција у износу од 4.822.732,00 динара.

Основни капитал друштва по извршеном смањењу капитала износи 270.218.950,00 динара. Седиште Привредног друштва је у Шапцу, улица Краља Драгутина 2/21. Матични број Привредног друштва је 07209002, а порески идентификациони број је 100112954.

На дан 31. децембра 2016. године Привредно друштво је имало 3 запослена радника (31. децембра 2015. године – 6 радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**2.1. Основе за састављање и презентацију појединачних финансијских извештаја**

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање појединачних финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Привредно друштво је применило Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.1. Основе за састављање и презентацију појединачних финансијских извештаја (наставак)**

Међутим, до датума састављања приложених појединачних финансијских извештаја, нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и IFRIC тумачења која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2014. године. Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и IFRIC тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност појединачних финансијских извештаја Друштва, приложени појединачни финансијски извештаји се не могу сматрати појединачним финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

Појединачни финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових појединачних финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству појединачни финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредности и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, IFRIC 16 првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена IFRIC на дан или након 1. јула 2009. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу на основу Решења о утврђивању превода (наставак)**

- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене IFRIC 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- IFRIC 18 „Пренос средстава са купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања о повезаним лицима“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, IFRIC 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне IFRIC 14 „МРС 19 – Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- IFRIC 19 „Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу на основу Решења о утврђивању превода (наставак)

- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу на основу Решења о утврђивању превода (наставак)**

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године);
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- IFRIC 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хедџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- IFRIC 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак)

- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 28 „Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације“. Допуне и измене појашњавају да матично друштво може бити изузето од обавезе да саставља консолидоване финансијске извештаје ако је оно истовремено зависно лице инвестиционог друштва, чак и ако инвестиционо друштво одмерава улагања у сва своја зависна лица по фер вредности у складу са МСФИ 10. Као резултат ових допуна, измењен је и МРС 28 у циљу појашњења изузећа од примене метода учешћа (тј. задржавање мерења по фер вредности) које важи за инвеститора у придружено лице или заједнички подухват уколико је он зависно лице инвестиционог друштва које одмерава сва своја улагања у зависна лица по фер вредности. (Допуне и измене се примењују ретроактивно за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године уз дозвољену ранију примену.)
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу**

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу (али се подржава њихова ранија примена) за годину која се завршава 31. децембра 2016:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање”, у вези с класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају, кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену;

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: уколико се средства односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уколико уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха;

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, IFRIC13 „Програми лојалности клијената”, IFRIC15 „Споразуми за изградњу некретнина” и IFRIC18 „Преноси средстава од купаца”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену;
- МСФИ 16 „Лизинг”, обезбеђује свеобухватан модел за идентификовање лизинг аранжмана и њихов третман у финансијским извештајима како давалаца тако и прималаца лизинга. На дан ступања на снагу, 1 јануара 2019. године, овај стандард ће заменити следеће лизинг стандарде и тумачења: МРС 17 „Лизинг”, IFRIC 4 „Одређивање да ли неки аранжман садржи лизинг”, SIC 15 „Оперативни лизинг – потстицај” и SIC 27 „Процена суштине трансакције укључујући правни облик закупа”;
- Измене МСФИ 2 „Плаћање акцијама – класификација и мерење трансакција”, на снази за годишњи извештајни период који почиње на дан 1 јануара 2018. године или касније, са подржаном ранијом применом;
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата. Стандард је требало да буде на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, али је у децембру 2015. године IASB одложио примену до будућег датума, а ранија примена измењеног стандарда је дозвољена;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу (наставак)**

- Измене МРС 7 – „Иницијатива за обелодањивања“ захтевају од ентитета таква обелодањивања која омогућују корисницима финансијских извештаја да процене промене у обавезама настале финансијским активностима, укључујући промене настале и од новчаних и неновчаних промена. Измене МРС 7 су на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену;
- Измене МРС 12 „Порез на добитак“ које се односе на идентификовање одложених пореских средстава за нереализоване губитке, примењују се ретроспективно за годишње периоде који почињу на дан 1. децембра 2017. или касније, са подржаном ранијом применом.

2.5. Начело сталности пословања

Појединачни финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, што подразумева да ће Друштво наставити да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

2.6. Упоредни подаци

Упоредне податке чине појединачни финансијски извештаји Друштва за 2015. годину који су били предмет ревизије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**3.1. Приходи и расходи**

Приходи се исказују по правичној вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за продату робу и извршене услуге у току редовног пословања, умањене за дате попусте, повраћаје и порез на додату вредност. Приходи се признају и евидентирају у тренутку испоруке робе или када су уговорене услуге реализоване, у складу са уговореним условима продаје.

Са датумом на који се књиже приходи такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет периода на који се односе.

3.2. Прерачунавање износа исказаних у иностраној валути

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Сва монетарна средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном пословних промена у иностраној валути и прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.3. Некретнине, постројења и опрема**

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године и појединачна набавна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде у Републици Србији.

Некретнине, постројења и опрема су на дан 1. јануара 2004. године приликом промене рачуноводствених прописа Републике Србије признати у износима заснованим на дотадашњим рачуноводственим прописима који су прописивали ревалоризацију набавне и исправке вредности средстава применом општег индекса цена на мало и применом прописаних стопа амортизације.

Некретнине, постројења и опрема након 1. јануара 2004. године исказују се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, укључујући царине и порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности. Набавна вредност умањена је за све примљене попусте и рабате.

Накнадна улагања која повећавају корисни век употребе и величину капацитета некретнина, постројења и опреме, као и ако мењају намену средстава исказују се као део те имовине, док одржавање и оправке који не мењају горе наведена својства некретнина, постројења и опреме, терете трошкове текућег периода.

Добици или губици настали приликом расходања или продаје некретнина, постројења и опреме, признају се на терет или у корист биланса успеха као део осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

3.4. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе, односно применом годишњих стопа, с циљем да се средства у потпуности отпишу током њиховог корисног века трајања.

Примењене стопе амортизације за главне категорије основних средстава дате су у следећем прегледу:

	<u>Стопе амортизације</u>
Некретнине	2.5%
Опрема	10% – 20%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.5. Залихе**

Залихе материјала и робе које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала. Ситан инвентар се након издавања у употребу отписује 100% на терет осталих расхода.

Залихе робе мере се по набавној или по нето продајној вредности ако је нижа. Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Њено утврђивање се врши након сваког улаза залиха.

3.6. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешће у капиталу других и осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Наведени пласмани почетно се признају по набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно вредновање свих дугорочних финансијских пласмана.

Дугорочни финансијски пласмани се након почетног признавања вреднују по набавној вредности осим хартија од вредности намењених продаји које се на дан биланса стања исказују по фер вредности.

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца приказана су по њиховој номиналној вредности. Уколико постоји вероватноћа да Привредно друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе, а на основу процене наплативости од стране рачуноводства, на терет расхода у билансу успеха, Привредно друштво врши исправку вредности потраживања и пласмана у земљи. Наплаћена отписана потраживања се књиже у корист осталих прихода у билансу успеха. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, по договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Привредног друштва.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозитима по виђењу код банака и других финансијских институција, као и остала новчана средства.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале текуће обавезе из пословања се процењују по њиховој номиналној вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставка)**3.7. Порези и доприноси**

(а) Текући порез на добитак

У Републици Србији порез на добитак се обрачунава по стопи од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Пореска основица укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован за разлике које су дефинисане пореским прописима.

(б) Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Привредног друштва коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефекта на приказане вредности средстава и обавеза као и на обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

4.1. Процена и претпоставке

У наставку су приказане кључне претпоставке и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјано значајне корекције позиција у финансијским извештајима следеће године.

4.2. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Привредно друштво процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

4.3. Исправка вредности потраживања

Привредно друштво обрачунава обезвређење потраживања од купаца и краткорочних финансијских пласмана на основу процењених губитака који настају ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за потраживања од купаца, руководство се ослања на старост потраживања, раније искуство у погледу наплате потраживања, бонитет дужника и промене у условима плаћања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

4.4 Фер вредност

Пословна политика Привредног друштва је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Привредног друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши се исправка. По мишљењу руководства Привредног друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од закупнина - Трећа Петолетка (напомена 29.)	2533	2444
Приходи од осталих закупнина	406	413
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	<u>25512</u>	<u>39830</u>
	<u>28451</u>	<u>42687</u>

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у укупном износу од 42.687 хиљада динара састоје се једним делом од продаје канцеларијског и школског материјала у износу 29.533 хиљаде динара, и другим делом од продаје резервних делова у износу од 10.297 хиљада динара (напомена 19). Приход који је Привредно друштво остварило од продаје робе у износу од 29.533 хиљаде динара односи се продају робе која је иницијално враћена од стране Lily Drogerie д.о.о., Београд као неисправне у вредности 14.766 хиљада динара, а коју је Привредно друштво, након нивелације цена, продало привредном друштву Компресор – Аутоленд, Београд за 29,533 хиљада динара, нето.

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови осталог материјала (режијског)	<u>55</u>	<u>48</u>
	<u>55</u>	<u>48</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

7. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови горива и енергије	462	480
	<u>462</u>	<u>480</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	3195	2803
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	499	412
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	917	624
Остали лични расходи и накнаде	-	20
	<u>4611</u>	<u>3859</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови транспортних услуга	613	185
Трошкови услуга одржавања	7	96
Трошкови закупнина	651	565
Трошкови рекламе и пропаганде	105	161
Трошкови осталих услуга	339	566
	<u>1715</u>	<u>1573</u>

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови непроизводних услуга	558	230
Трошкови премија осигурања	116	117
Трошкови платног промета	78	299
Трошкови пореза и доприноса	1940	1437
Остали нематеријални трошкови	1233	2316
	<u>3925</u>	<u>4399</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

11. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Расходи камата:		
- остало	1	1
Са осталим правним лицима		<u>87</u>
	<u>1</u>	<u>88</u>

12. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају		

13. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХОВ расположивих за продају	855	
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>712</u>	
	<u>1567</u>	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ
У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Остали непоменути приходи	10	60441
	<u>10</u>	<u>60441</u>

Остали непоменути приходи се највећим делом у износу од 59,155 хиљада динара односе на приходе остварене продајом непокретности Предузећу Пирамида 72, Шабац (напомена 17)

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме:	-	
- матична и зависна правна лица (напомена 29)	12412	
- остали	-	
Остали непоменути расходи	50	79760
	<u>12462</u>	<u>79760</u>

Остали непоменути расходи се највећим делом у износу од 58.929 хиљада динара односе на обавезе које је Привредно друштво имало према Пореској управи по основу доприноса за пензионо и инвалидско осигурање на терет послодавца и на терет запослених из ранијих година и које нису биле евидентирание у књиговодственим евиденцијама Привредног друштва, него су биле евидентирание 2008. године у плану реорганизације Трговинског суда у Ваљеву када је Привредно друштво било стечајни дужник. Привредно друштво је измирило наведене обавезе према Пореској управи у целости. Износ од 9.077 хиљада динара се односи на отпис дугорочних финансијских пласмана који се односе на акције Привредног друштва Оптика ад. Београд и Футура плус .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара 2016.	
Добитак пре опорезивања		
Губитак пре опорезивања		18674
Капитални добици (нето)		44012
Укупан износ амортизације у финансијским извештајима		714
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе		714
Губитак		44012
Капитални добици текуће године (нето)		44012
Пореска основица		44012
Порез по стопи од 15%		6602
Порески расход периода		6602

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара			
	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2016. године	2188	146064	5657	153909
Повећања у току године – накнада за пренос права коришћења на право својине	6420			6420
Повраћај заложене опреме				
Размена основних средстава	8608	95580		104188
Стање 31. децембра 2016. године	0	50484	5657	56141
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2016. године		122426	5657	128082
Повраћај заложене опреме				
Амортизација текуће године		714		714
Размена основних средстава		95580		95580
Стање 31. децембра 2016. године		27559	5657	33216
Садашња вредност на дан:				
- 31. децембра 2016. године	0	22925		22925
- 1. јануара 2016. године	2188	23638	-	25826

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Промене на грађевинским објектима у току 2016. године односе се на објекте по основу:

Уговора о купопродаји непокретности закљученог 25.10.2016.године, између предузећа “Пирамида 72” доо из Шапца. Предмет уговора је пословни простор који се налази у Шапцу, у улици Јанка Веселиновића 1, на катастарској парцели бр.6484/2 Ко Шабац. Наведене непокретности су продате за 67,763 хиљаде динара, и будући да су грађевински објекти били амортизовани у потпуности, Привредно друштво је остварило приход у износу од 59.155 хиљада динара (напомена 14).

Објекти који су нам додељени на коришћење, а ми нисмо у поседу:

Објекат 430 Агровојводина, Шабац Београдски пут бб
Објекат 424 Корзо, Шабац Карађорђева 16
Објекат 415 Венац, Шабац Карађорђева 1
Објекат 423 Војводина, Шабац Господар Јевремова 18 -
Објекат 428 Металац, Шабац Масарикова 4 - Поступак реститиције је у току

Објекат који нам је додељен на коришћење, и налази се у нашем поседу

Објекат 310 Таково, Шабац Масарикова 16 - Поступак реститиције је у току

Објекат у власништву и у нашем поседу

Објекат 620 Цуљковић, село Цуљковић,
Објекат Румска, село Румска није више у нашем поседу по налогу грађевинске инспекције из Шапца.

Наведени објекти су у целости амортизовани.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Учешћа у капиталу зависних правних лица (напомена 29.)	47983	47983
Хартије од вредности које се држе до доспећа	<u>39819</u>	<u>7564</u>
	<u>87802</u>	<u>55547</u>

Учешћа у капиталу повезаних правних лица на дан 31. децембра 2015. године износе 47,983 хиљада динара и односе се на учешће у капиталу привредног друштва ААА-1 Рент д.о.о., Београд у износу од 47,983 хиљада динара . Уговором о купопродаји удела у привредном друштву ААА-1 Рент д.о.о., Београд, закљученим са Младеном Грујићем, дана 18. децембра 2009. године Привредно друштво је стекло 100% удела у капиталу, који износи ЕУР 500 уписаног и уплаћеног капитала (у динарској противвредности на дан 3. априла 2008. године). Купопродајна вредност Уговора износи ЕУР 500,000.

Хартије од вредности које се држе до доспећа (ХОВ):

Оптика ад Београд – 2.546 хиљада динара
Ђуро Салај ад Београд – 5.018 хиљада динара

19. ЗАЛИХЕ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Материјал	-	-
Резервни делови	683	683
Исправка вредности материјала	<u>(683)</u>	<u>(683)</u>
	-	-
Роба у магацину	18194	500
	<u>18194</u>	<u>500</u>
Плаћени аванси за залихе и услуге	<u>467</u>	<u>5326</u>
	<u>18661</u>	<u>5826</u>

Привредно друштво је на основу Уговора закљученог дана 11. маја 2016. године између ФАП Фамоса д.о.о., Београд и Привредног друштва вратило ФАП Фамосу непродате резервне делове и по том основу остварило приход у износу од 10.297 хиљада динара (напомена 5).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

20. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Потраживања од купаца:		
- у земљи - матична и зависна правна лица (напомена 29.)	-	883
- у земљи	<u>23511</u>	<u>52905</u>
Потраживања призната по закључку Привредног суда		10804
	<u>23511</u>	<u>64592</u>

Потраживања од продаје, која на дан 31. децембра 2016. године износе 64.592 хиљаде динара, обухватају и потраживања у износу од 10.804 хиљаде динара, која се односе на потраживања од Привредног друштва Компресор аутомобили д.о.о., Београд у стечају, а која су призната од стране Привредног суда у Београду по закључку од 20. маја 2016. године. Наведена потраживања су на дан 31.децембра 2015. године била исказана у оквиру износа 23.511 хиљада динара. Привредно друштво верује да ће ова потраживања бити наплаћена у току 2017. године.

Привредно друштво је извршило усаглашавање потраживања на дан 30.11.2016. године а са Компресором Аутоленд доо Београд и Фап Фамосом Београд 31.12.2016.године, и није било неслагања.

21. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Потраживања од запослених	139	139
Потраживања за више плаћен порез на добитак	4559	
Потраживања по основу прећплаћених осталих пореза и доприноса	<u>173</u>	<u>170</u>
	<u>4871</u>	<u>309</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Краткорочни кредити и пласмани:		
- у земљи	4887	4961
- са повезаним лицима (напомена 18)		3150
	<u>4887</u>	<u>8111</u>

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2016.године износе 4961 хиљада динара и целости се односе на позајмицу дату привредном друштву План Пројект доо Лазаревац. Позајмица је дата 09.05.2012.године са роком доспећа до 30 дана, без камате.

23. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Текући рачуни	48	2656
Благајна	5	4
	<u>53</u>	<u>2660</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

24. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	16577	8081
	<u>16577</u>	<u>8081</u>

25. ОСНОВНИ КАПИТАЛ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Акцијски капитал	270.219	270.219
Остали основни капитал емисиона премија	1253	1253
	<u>271.472</u>	<u>271.472</u>

Власничка структура акцијског капитала Привредног друштва је као што следи:

Акционари	У хиљадама динара			У хиљадама динара		
	<u>31. децембар 2015.</u>			<u>31. децембар 2016.</u>		
	Износ у хиљадама динара	Број акција	%	Износ у хиљадама динара	Број акција	%
- Трећа петолетка д.о.о., Београд	240,947	551.366	89.17	240,947	551.366	89.17
Ђинђић Бојан	1984	4539	0.74	1984	4539	0.74
- Хлеб и кифле д.о.о., Београд	639	1.460	0.23	639	1.460	0.23
- Мали акционари	<u>26,649</u>	<u>60.985</u>	<u>9.86</u>	<u>26,649</u>	<u>60.985</u>	<u>9.86</u>
	<u>270.219</u>	<u>618.350</u>	<u>100.00</u>	<u>270.219</u>	<u>618.350</u>	<u>100.00</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Резервисња за трошкове судских спорова (напомена 18)	-	12.461
	<u>-</u>	<u>12.461</u>

По Решењу о извршењу Привредног суда Београд од 14. јанура 2016. године извршном повериоцу Lily Drogerie д.о.о., Београд дозвољена је принудна наплата у износу од 12,461 хиљада динара продајом удела у ААА-1 Рент д.о.о., Београд, по ком основу је Привредно друштво извршило резервисање.

27. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Краткорочни кредити и зајмови:		
- у земљи	3100	-
	<u>3100</u>	<u>-</u>

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА И ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама динара

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
Обавезе према добављачима:		
- у земљи	931	664
- за остале порезе, доприносе и друге дажбине		2045
	<u>931</u>	<u>2709</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

29. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Потраживања и обавезе и приходи и расходи настали су из трансакција са повезаним правним лицима:

Биланс стања

У хиљадама динара

	31. децембар 2015.	31. децембар 2016.
Средства		
<i>Потраживања од купаца (напомена 20) Т. Петолетка</i>	-	883
Краткорочни кредити и пласмани, позајмице - Трећа Петолетка (напомена 22)		3150
<i>Укупно</i>		4033
<i>Учешћа у капиталу зависних правних лица</i>		
- ААА-1Рент доо Београд (напомена 18.)	47983	47983
	<u>47983</u>	<u>52016</u>
Обавезе		
<i>Краткорочне финансијске обавезе</i>		
- Остале краткорочне финансијске позајмице		
<i>Обавезе из пословања</i>		
- - Примљени аванси		
- Добављачи у земљи		
Укупно обавезе		
Средства, нето:	<u>47983</u>	<u>52016</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

29. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Биланс успеха

У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Приходи		
<i>Приходи од продаје</i>		
- Приходи од продаје робе	-	
- Приходи од продаје услуга		
<i>Остали пословни приходи</i>		
- Приходи од закупнина Трећа Петолетка		
- (напомена 5.)	2533	2444
<i>Остали приходи</i>		
- Добити од продаје опреме		
- Приходи од смањења обавеза		
Укупно приходи	<u>2533</u>	<u>2444</u>
Расходи		
<i>Трошкови материјала</i>		
- Трошкови осталог материјала		
<i>Остали расход</i>		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме - Трећа Петолетка (напомена 15.)	<u>(12412)</u>	<u>-</u>
Расходи/Приходи, нето	<u>(9879)</u>	<u>2444</u>

30. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2016.године воде се судски спорови где је ТП НАМА АД тужилац у 4 предмета чија процењена вредност износи 3.468.789,55 динара. Као тужени у 1 спору, вредност 100.000,00 динара - повучена тужба.

31. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након датума биланса стања у јануару 2017.године, Нама ад је купила пословни простор у Београду ул. Трг Николе Пашића бр.7 у износу од 81.025.689,94 динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

32. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Финансијски ризици укључују: тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Привредног друштва овим ризицима. Привредно друштво не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

32.1. Тржишни ризик

У свом пословању Привредно друштво је изложено тржишном ризику који се јавља као ризик од промене каматних стопа.

Ризик од промене каматних стопа

Привредно друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је уговорена варијабилна каматна стопа. Привредно друштво нема на располагању инструменте са којима би ублажило утицај ризика од промене каматних стопа.

32.2. Кредитни ризик

Привредно друштво је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Привредном друштву, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Привредног друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца. Да би се умањио кредитни ризик, Привредно друштво уговара авансне уплате купаца или прибавља од дужника одговарајуће инструменте обезбеђења плаћања.

32.3 Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Привредног друштва. Привредно друштво управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

32. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Привредног друштва могу се разликовати од тумачења руководства Привредног друштва. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Привредном друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

ТП НАМА АД ШАБАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године**33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

У динарима

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
ЕУР	121,6261	123,4723
УСД	111,2468	117,4867

Шабац, 06.04.2017.

**ЛИЦЕ ОДГОВОРНО ЗА
САСТАВЉАЊЕ ФИН. ИЗВЕШТАЈА**

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

TP NAMA AD ŠABAC

2016

SADRŽAJ:

I OSNOVNI PODACI

II PODACI O HARTIJAMA OD VREDNOSTI

III FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

IV GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2016.GODINU

V PODACI O UPRAVI DRUŠTVA I LICIMA POVEZANIM SA DRUŠTVOM

VI REVIZORI

VII OSTALO

U skladu sa Članom 50. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS " br. 31/2011) i član 3. Pravilnika o sadržini , formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS" br. 14/2012) izdavalac

I OSNOVNI PODACI

- 1) Firma i sedište javnog društva;
TP NAMA AD ŠABAC, Kralja Dragutina 2/21, 15000 Šabac
- 2) Broj rešenja o upisu u registar Agencije za privredne registre:BD 1031.

II PODACI O HARTIJAMA OD VREDNOSTI

- 1) Podaci o svim hartijama od vrednosti koje je društvo emitovalo:
 - vrsta, klasa i serija emitovanih hartija od vrednosti:
 - obične akcije III emisije serije 02, sve su iste klase
 - ISIN broj i CFI kod,
 - RSNAMAE27051, ESVUFR
 - broj emitovanih vlasničkih hartija od vrednosti i dužničkih hartija od vrednosti kojima nije istekao rok dospeća,
 - 618350 običnih akcija
 - nominalna vrednost pojedinačne hartije i ukupne emisije,
 - 437,00 dinara
 - njihovo učešće u strukturi kapitala društva odnosno strukturi finansiranja društva,
 - 100% učešće emisije u osnovnom kapitalu
 - prava i ograničenja koja proizilaze iz hartija od vrednosti;
 - pravo na upravljanje, dividendu i deo stečajne mase.

Napomena:

Odlukom Odbora direktora o smanjenju osnovnog kapitala društva od 27.08.2013.god., koja je sprovedena u Centralnom registru depou i kliringu hartija od vrednosti 11.12.2013.godine izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala društva poništavanjem sopstvenih akcija TP NAMA AD Šabac, i to 11036 običnih akcija sledećih oznaka CFI kod: ESVUFR, ISIN broj: RSNAMAE27051, nominalne vrednosti 437,00 dinara po akciji.

Osnovni kapital društva smanjuje se za nominalni iznos poništenih akcija u iznosu od 4.822.732,00 dinara ili 1,75% osnovnog kapitala.

Osnovni kapital društva po izvršenom smanjenju kapitala iznosi 270.218.950,00 dinara.

Ukupan broj običnih akcija posle poništavanja sopstvenih akcija iznosi: 618350 akcija, pojedinačne nominalne vrednosti 437,00 dinara.

III FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Finansijski izveštaj javnog društva sastavljen u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo i revizija;

Bilans stanja aktiva – izmena MRS 39 i MSFI 7 (u 000 dinara):

AKTIVA:	31.12.2016.	31.12.2015.
UKUPNA AKTIVA:	168051	182188
STALNA IMOVINA	78472	113628
Neuplaćeni upisani kapital		
Goodwill		
Nematerijalna ulaganja		
Nekretnine, postrojenja i oprema	22925	25826
Nekretnine postrojenja i oprema	22925	25826
Investicione nekretnine		
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	55547	87802
Učešća u kapitalu zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica	47983	47983
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	7564	39819
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
OBRTNA IMOVINA	89579	68560
Zalihe materijala i dati avansi	5826	18661
Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Kratkoročna potraživanja plasmani i gotovina	83753	49899
Potraživanja za kamatu		
Potraživanja za naknadu		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		4559
Ostala potraživanja iz poslovanja	64901	28382
Kratkoročni finansijski plasmani	8111	4887
Hartije od vrednosti kojima se trguje		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2660	53
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	8081	16577
Odložena poreska sredstva		
POSLOVNA IMOVINA	168051	182188
Gubitak iznad visine kapitala		
Vanbilansna aktiva		

Bilans stanja pasiva – izmena MRS 39 i MSFI 7 (u 000 dinara):

PASIVA	31.12.2016.	31.12.2015.
UKUPNA PASIVA	168051	182188
KAPITAL	152881	178157
Osnovni i ostali kapital	271472	271472
Neplaćeni upisani kapital		
Rezerve	595	595
Revalorizacione rezerve		
Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređeni dobitak	1361	1361
Gubitak	120374	95098
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	173	173
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	15170	4031
Dugoročna rezervisanja		
Dugoročne finansijske obaveze		
Dugoročni krediti		
Obaveze po emitovanim HoV u periodu dužem od godinu dana		
Ostale dugoročne obaveze	12461	
Kratkoročne obaveze	2709	4031
Kratkoročni krediti		3100
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava namenjenih prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Obaveze iz poslovanja	664	931
Obaveze za porez na dodatu vrednost i ostale javne prihode	2045	
Obaveza za porez na dobitak		
Pasivna vremenska ograničenja		
Odložene poreske obaveze		
Vanbilansna pasiva		

Bilans uspeha – izmena MRS 39 i MSFI 7 (u 000 dinara)

PRIHODI I RASHODI:	31.12.2016.	31.12.2015.
POSLOVNI PRIHODI	42687	28451
Prihodi od naknada		
Dobici od ostvarene razlike u ceni	39830	25512
Drugi prihodi iz poslovanja	2857	2939
POSLOVNI RASHODI	42818	36961
Rashodi naknada		
Gubici na ostvarenoj razlici u ceni	28792	25512
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3859	4611
Troškovi amortizacije i rezervisanja	714	681
Ostali rashodi poslovanja	9453	6157
POSLOVNI DOBITAK		
POSLOVNI GUBITAK	131	8510
FINANSIJSKI PRIHODI	969	1157
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Prihodi od kamata	460	
Pozitivne kursne razlike prihodi po osnovu efekata valutne klauzule prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajednička ulaganja	74	694
Ostali finansijski prihodi	435	463
FINANSIJSKI RASHODI	88	1
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	87	
Rashodi kamata	1	1
Negativne kursne razlike rashodi po osnovu efekata valutne klauzule rashodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajednička ulaganja		
rashodi od uskladjivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		1567
Ostali prihodi	60441	10
Ostali rashodi	79760	12462
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	18569	21373
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	105	782
Dobitak pre oporezivanja		
Gubitak pre oporezivanja	18674	22155
POREZ NA DOBITAK		
Poreski rashodi perioda	6602	
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda		
Isplaćena lična primanja poslodavcu		
NETO DOBITAK		
NETO GUBITAK	25276	22155
Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima		
Neto dobitak koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica		
ZARADA PO AKCIJI		
Osnovna zarada po akciji		
Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji		

Izveštaja o novčanim tokovima

-u hiljadama dinara-

Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	6130	31772
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	28156	66756
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	86712	36544
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		4758
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		3100
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	62079	173
Gotovina na početku obračunskog perioda	53	324
Gotovina na kraju obračunskog perioda	2660	53

Izveštaj o promenama na kapitalu

	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapita	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobitci po osnovu HOV	Nerealizovani gubici po osnovu HOV	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Otkuplj. Sopst.akcije	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2015.	271472				595				1366	72943		200490
Ispravka materijalno značajnih grešaka u preth. god. -povećanje												
Ispravka materijalno značajnih grešaka u preth. god. -smanjenje												
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2015.	271472				595				1366	72943		200490
Ukupna povećanja u prethodnoj godini												
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini												
Stanje na dan 31.12.2015.	271472				595				1366	72943		200490
Ispravka materijalno značajnih grešaka u tekućoj godini. -povećanje									5	22155	173	22333
Ispravka materijalno značajnih grešaka u tekućoj godini. -smanjenj												
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2016.	271472				595				1361	95098	173	178157
Ukupna povećanja u tekućoj godini										25276		25276
Ukupna smanjenja u tekućoj godini												
Stanje na dan 31.12..2016.	271472				595				1361	120374	173	152881

IV GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2016.GODINU

1) Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva;

Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva detaljno su prikazani i objašnjeni u okviru napomena uz finansijski izveštaj za period 01.01.2016. – 31.12.2016. godine za TP NAMA AD ŠABAC.

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

Poslovna politika Privrednog društva TP NAMA AD ŠABAC i njen razvoj u uslovima velike ekonomske krize baziraće se na očuvanju postojećih prihoda društva od izdavanja poslovnog prostora u zakup. Društvo se u svom poslovanju neminovno susreće sa različitim vrstama rizika kao što su (rizik likvidnosti, kreditni rizik, rizici ulaganja društva, pravni rizik) koji mogu proizvesti negativne efekte na njegovo poslovanje, s toga menadžment društva se svakodnevno trudi da ih minimizira i pravovremeno reaguje na krizna stanja.

3) Sve važnije poslovne događaje koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema;

Nakon datuma bilansa stanja u januaru 2017. god. Nama ad je kupila poslovni prostor u Beogradu, ul. Trg Nikole Pašića br. 7 u iznosu od 81.025.689,94 din.

4) Sve značajnije poslove sa povezanim licima;

U toku 2016.godine sa Trecom Petoletkom postoje prihodi od zakupnina u iznosu od 2.444, potraživanja po osnovu pozajmice u iznosu od 3150, i potraživanja po osnovu zakupa i troskova u iznosu od 883.

5) Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja;

Društvo sprovodi ustaljene aktivnosti i ulaže napore za poboljšanje poslovanja.

V PODACI O UPRAVI DRUŠTVA I LICIMA POVEZANIM SA DRUŠTVOM

Lica koja imaju značajan uticaj na politiku javnog društva:

- članovi Odbora direktora:

Izvršni direktor: Vasa Žegarac

Neizvršni direktori : Marina Mitrović , Mile Stevanović

2) Organizaciona struktura i informacije o kadrovskim pitanjima

U društvu na dan 31.12.2016.godine radi ukupno 3 (tri) zaposlena na neodređeno vreme.
Usluge obavljanja poslova za bezbednost i zdravlje na radu obavlja Privredno društvo Mijeletika Inženjering doo Velika Plana i stara se o primeni zakonskih propisa u oblasti rada.

VI REVIZORI

UHY REVIZIJA DOO Beograd, Kosovska 1/IV

VII OSTALO

1) Ulaganje u cilju zaštite životne sredine

U toku 2016. godine nije bilo ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

NAPOMENA

-- Odluka nadležnog organa o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja – nije doneta jer nije održana Skupština društva.

- Odluka o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka - nije doneta jer nije održana Skupština društva.

- Odluka o usvajanju Godišnjeg izveštaja za 2016.godinu - nije doneta jer nije održana Skupština društva.

U slučaju da odluke nisu donete, do isteka roka propisanog za objavljivanje Godišnjeg izveštaja, sastavni deo Godišnjeg izveštaja čine napomene da isti nije usvojen od strane Skupštine, kao ni finansijski izveštaj za 2016. godinu, a ni odluke o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka.

06.04.2017.god.

Šef računovodstva

Milena Jeremić

Milena Jeremić



IZJAVA LICA ODGOVORNOG ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA ZA 2016 GODINU

Direktor društva, ovlašćeno lice:
Vasa Žegarac

Izjava

„Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj za 2016.godinu, sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini , obavezama , finansijskom položaju i poslovanju , dobicima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva. „

06.04.2017.god.

Šef računovodstva
Milena Jeremić

