

| | | |
|---|--------------------------|------------------|
| Полуњава правно лице - предзетник | | |
| Матични број 07153236 | Шифра делатности 7010 | ПИБ 100615452 |
| Назив: NISAUTO GRUPA AD | | |
| Седиште : NIS, BULEVAR NIKOLE TESLE BB | | |

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 16 године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напо- мена број | Износ | | |
|---------------------------|--|------|-----------------------|------------------|------------------|---------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање | Почетно стање |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | А К Т И В А | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034) | 0002 | | 683,629 | 662,547 | 697,997 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009) | 0003 | | | | |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | | | | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | | | | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018) | 0010 | 10.1 | 175,440 | 176,125 | 241,206 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | 10.1 | 132,022 | 132,022 | 152,205 |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | 10.1 | 37,299 | 37,833 | 38,418 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 10.1 | 302 | 453 | 595 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | 10.1 | 5,817 | 5,817 | 49,988 |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и улагања у припреми | 0016 | | | | |
| 027 и део 029 | 7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | | | | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023) | 0019 | | | | |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04 осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033) | 0024 | 10.2 | 457,364 | 459,328 | 448,029 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | 10.2 | 447,144 | 447,144 | 447,144 |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | 10.2 | 340 | 649 | 885 |
| 043 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0028 | 10.2 | 9,880 | 11,535 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Налопмена број | Износ | | |
|-------------------------|---|------|----------------|---------------|------------------|---------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање | Почетно стање |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству | 0029 | | | | |
| 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | | | |
| 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни пласмани | 0033 | | | | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041) | 0034 | 10.3 | 50,825 | 27,094 | 8,762 |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | 10.3 | 50,825 | 27,094 | 8,762 |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих правних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања на основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 288 | V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | G. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070) | 0043 | | 503,009 | 508,935 | 489,499 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050) | 0044 | 10.5 | 7 | 1 | 68 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | | | |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | | | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | 10.5 | 7 | 1 | 68 |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058) | 0051 | 10.6 | 29,822 | 37,080 | 30,390 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | 10.6 | 28,992 | 36,458 | 30,170 |
| 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 | 10.6 | 830 | 622 | 220 |
| 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 | 10.7 | 13,145 | 12,948 | 12,878 |
| 22 | IV. Друга потраживања | 0060 | 10.8 | 1,325 | 5,203 | 3,585 |
| 236 | V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха | 0061 | | | | |
| (23 осим 236) - 237 | VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067) | 0062 | 10.9 | 9,530 | 12,089 | 3,250 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | 10.9 | 9,530 | 12,089 | 3,250 |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | | |
| 233 и део 239 | 4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 10.10 | 870 | 7 | 75 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 10.11 | | 2 | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 10.12 | 448,310 | 441,605 | 439,253 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|---------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање | Почетно стање |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043) | 0071 | | 1.186,638 | 1.171.482 | 1.187,496 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | 144.099 | 26.393 | 25,089 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442) | 0401 | | 133.675 | 181.271 | 213,593 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410) | 0402 | 10.13 | 191,251 | 191.251 | 191,212 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | 10.13 | 191,212 | 191.212 | 191,212 |
| 301 | 2. Удели друштава са ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | | | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | 10.13 | 39 | 39 | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | 10.13 | 570 | 570 | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | | | 33,521 |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | 10.14 | 71,148 | 71.148 | 76,283 |
| 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 | 10.15 | 1,312 | 1.907 | 1,857 |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419) | 0417 | 10.16 | 5,135 | 5.135 | |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | 10.16 | 5,135 | 5.135 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | | | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423) | 0421 | 10.16 | 131.977 | 83.786 | 85,566 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | 10.16 | 83,786 | 52.045 | 25,122 |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | 10.16 | 48.191 | 31.741 | 60,444 |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432) | 0424 | | 424.360 | 499.941 | 508,796 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431) | 0425 | 10.17 | 27.395 | | |
| 400 | 1. Резервисања трошкова у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | 10.17 | 246 | | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | 10.17 | 27.149 | | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440) | 0432 | 10.18 | 396,965 | 499.941 | 508,796 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|---------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање | Почетно стање |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 413 | 4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи | 0437 | 10.18 | 396,965 | 499,941 | 508,796 |
| 415 | 6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | 10.4 | 156 | 4.266 | 3.824 |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462) | 0442 | | 628.447 | 486.004 | 461,283 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449) | 0443 | 10.18 | 158,706 | 34.640 | |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | | | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |
| 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 | 10.18 | 158,706 | 34.640 | |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 10.19 | | 87 | 9,465 |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458) | 0451 | 10.20 | 5,036 | 5.384 | 7,887 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | 10.20 | 525 | 423 | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | 10.20 | 2,930 | 3.492 | 6,122 |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | 10.20 | 1,581 | 1.469 | 1,765 |
| 44, 45 и 48 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 10.21 | 16,139 | 3.799 | 3,425 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 10.22 | 15 | 20 | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 10.23 | 38 | 141 | 885 |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 10.24 | 448.513 | 441.933 | 439.621 |
| | 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 | | 1.186.638 | 1.171.482 | 1,187,496 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА | 0465 | 12. | 144.099 | 26.393 | 25,089 |

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у Ниш

дана 06.04.2017. године



Законски заступник

Милошевић

| | | |
|------------------------------------|------------------------------|------------------|
| Попуњава правно лице - предузетник | | |
| Матични број 07153236 | Шифра делатности 7010 | ПИБ 100615452 |
| Назив: | NISAUTO GRUPA AD | |
| Седиште: | NIS, BULEVAR NIKOLE TESLE BB | |

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 године

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017) | 1001 | | 15,215 | 19.582 |
| 60 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008) | 1002 | | | |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | | |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | | |
| 61 | III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015) | 1009 | 9.1 | 2,924 | 2.758 |
| 610 | 1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | | |
| 613 | 4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | 9.1 | 2,924 | 2.758 |
| 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 | 9.2 | 12,291 | 16.824 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 50 до 55, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0 | 1018 | | 55,779 | 25.746 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | | |
| 62 | II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | | |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 9.3 | 130 | 245 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 9.4 | 1,957 | 2.114 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 9.5 | 10,601 | 10.508 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 9.6 | 11,934 | 9.277 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 9.7 | 738 | 747 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Налог-мена број | Износ | |
|-------------------------|--|------|-----------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | 9.8 | 27.395 | |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 9.9 | 3.024 | 2.855 |
| | V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0 | 1030 | | | |
| | G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0 | 1031 | | 40.564 | 6.164 |
| 66 | D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039) | 1032 | | 23.542 | 25.423 |
| 66 осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037) | 1033 | 9.10 | 21.765 | 20.365 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | 9.10 | 21.764 | 20.344 |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | 9.10 | | 18 |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | 9.10 | 1 | 3 |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 9.11 | 2 | 210 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | 9.12 | 1.775 | 4.848 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047) | 1040 | | 34.305 | 30.477 |
| 56 осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045) | 1041 | | | |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 9.13 | 25.163 | 22.971 |
| 563 и 564 | II. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | 9.14 | 9.142 | 7.506 |
| | E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040) | 1048 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032) | 1049 | | 10.763 | 5.054 |
| 683 и 685 | 3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 9.16 | | 21 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 9.15 | | 183 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 9.16 | 373 | 1.014 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | K. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 9.17 | 1.347 | 20.933 |
| | L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053) | 1054 | | | |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052) | 1055 | 9.18 | 52.301 | 31.299 |
| 69 - 59 | M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59 - 69 | N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057) | 1058 | | | |
| | O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056) | 1059 | 9.18 | 52.301 | 31.299 |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | | | |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | 9.18 | | 442 |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | 9.18 | 4.110 | |
| 723 | P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |
| | C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063) | 1064 | | | |
| | T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063) | 1065 | 9.18 | 48.191 | 31.741 |

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

у НУШУ
 дана 06.04.2017 године



Законски заступник

Milica Vucelja

| | | |
|------------------------------------|------------------------------|------------------|
| Полуњава правно лице - предузетник | | |
| Матични број 07153236 | Шифра делатности 7010 | ПИБ 100615452 |
| Назив: | NISAUTO GRUPA AD | |
| Седиште : | NIS, BULEVAR NIKOLE TESLE BB | |

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напо- мена број | Износ | |
|---------------------------|---|------|-----------------------|------------------|---------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | | | |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | 48.191 | 31.741 |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 330 | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| 331 | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| | а) добици | 2005 | | | |
| | б) губици | 2006 | | | |
| 332 | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| 333 | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 334 | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |
| 335 | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добици | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | 584 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0 | 2020 | | 584 | |
| | 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 | | 584 | |
| | 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 | | 48,775 | 31,741 |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВОУБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | | |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |

у Ниш
 дана 06.04.2017 године



Законски заступник

M. Stojanović

| | | |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------|
| Полуњава правно лице - предзетник | | |
| Матични број 07153236 | Шифра делатности 7010 | ПИБ 100615452 |
| Назив: | NISAUTO GRUPA AD | |
| Седиште : | NIS, BULEVAR NIKOLE TESLE BB | |

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | АОП | Износ | |
|--|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 26,572 | 26,656 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 12,983 | 26,539 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | | |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 13,589 | 117 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 27,602 | 41,358 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 16,884 | 26,380 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 9,621 | 11,357 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | | |
| 4. Порез на добитак | 3009 | | |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 1,097 | 3,621 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II) | 3011 | | |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I) | 3012 | 1,030 | 14,702 |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 1,587 | 35,024 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | 354 | 4 |
| 2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава | 3015 | | 34,792 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето прилив) | 3016 | 1,233 | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | 210 |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | 18 |
| II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | | 20,390 |
| 1. Куловина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куловина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | | 21 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | | 20,369 |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II) | 3023 | 1,587 | 14,634 |
| 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. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | 1,854 | |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето прилив) | 3027 | 1,854 | |
| 3. Краткорочни кредити (нето прилив) | 3028 | | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 1,548 | |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одлив) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одлив) | 3034 | 1,233 | |
| 4. Остале обавезе | 3035 | 315 | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II) | 3038 | 306 | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I) | 3039 | | |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025) | 3040 | 30,013 | 61,680 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031) | 3041 | 29,150 | 61,748 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041) | 3042 | 863 | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040) | 3043 | | 68 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 7 | 75 |
| 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 | 870 | 7 |

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у Нашу
 дана 06.04.2017. године



Законски заступник

М. Милошевић

| Ред. број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | | | Компоненте осталог резултата | | | |
|-----------|--|---------------------|-----------------------|--------------|--|-----|---------------|---------|---------------|-----|---|------------------------------|-------------------------------------|--|--|
| | | АОП | 30 Основни капитал | АОП | 31 Уписани и неуплаћени капитал | АОП | 32 Резерве | АОП | 35 Губитак | АОП | 047 и 237 Откупљене сопствене акције | АОП | 34 Нераспо- ређени добитак | 330 Ревалори- зационе резерве | |
| 1 | • 2 | | 3 | | 4 | | 5 | 6 | | 7 | | 8 | 9 | | |
| 6. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дуговој страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна | 4011 4012 | | 4029 4030 | 4047 4048 | | 4065 4066 | | 4083 4084 | | 4101 4102 | | | | |
| 7. | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016 а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0 б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0 | 4013 4014 | | 4031 4032 | 4049 4050 | | 4067 4068 | 83,786 | 4085 4086 | 570 | 4103 4104 | | 71,148 | | |
| 8. | Промене у текућој 2016 години а) промет на дуговој страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна | 4015 4016 | | 4033 4034 | 4051 4052 | | 4069 4070 | 48,191 | 4087 4088 | | 4105 4106 | 4123 4124 | | | |
| 9. | Стање на крају текуће године 31.12. 2016 а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0 б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0 | 4017 4018 | | 4035 4036 | 4053 4054 | | 4071 4072 | 131,977 | 4089 4090 | 570 | 4107 4108 | 4125 4126 | 71,148 | | |

| Ред. број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | | | | |
|-----------|---|--|--|--|---|--|---|----|-------|----|----|----|----|
| | | 331 Актуарски Добити или губици | 332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала | 333 Добити или губици по основу узела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва | 334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја | 336 Добити или губици по основу хеџинга нечаног тока | 337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају | | | | | | |
| 1 | 2 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| | Почетно стање на дан 01.01. 2015 | | | | | | | | | | | | |
| 1. | а) дуговни салдо рачуна | 4127 | 4145 | 4163 | 4181 | 4199 | 4217 | | 1,857 | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4128 | 4146 | 4164 | 4182 | 4200 | 4218 | | | | | | |
| 2. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4129 | 4147 | 4165 | 4183 | 4201 | 4219 | | | | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4130 | 4158 | 4166 | 4184 | 4202 | 4220 | | | | | | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015 | | | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0 | 4131 | 4149 | 4167 | 4185 | 4203 | 4221 | | 1,857 | | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0 | 4132 | 4150 | 4168 | 4186 | 4204 | 4222 | | | | | | |
| 4. | Промене у претходној 2015 години | | | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4133 | 4151 | 4169 | 4187 | 4205 | 4223 | | 50 | | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4134 | 4152 | 4170 | 4188 | 4206 | 4224 | | | | | | |
| 5. | Стање на крају претходне године 31.12. 2015 | | | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0 | 4135 | 4153 | 4171 | 4189 | 4207 | 4225 | | 1,907 | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0 | 4136 | 4154 | 4172 | 4190 | 4208 | 4226 | | | | | | |
| 6. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4137 | 4155 | 4173 | 4191 | 4209 | 4227 | | | | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4138 | 4156 | 4174 | 4192 | 4210 | 4228 | | | | | | |

| Ред. број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | | | |
|-----------|--|--|--|--|--|---|---|--|--|--|--|--|
| | | 331 Актуерски добити или губици | 332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала | 333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва | 334 и 335 Добити или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја | 336 Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока | 337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају | | | | | |
| 1 | 2 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | | |
| | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016 | | | | | | | | | | | |
| 7. | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) >= 0 | 4139 | 1,907 | 4175 | 4193 | 4211 | 4229 | | | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) >= 0 | 4140 | | 4176 | 4194 | 4212 | 4230 | | | | | |
| 8. | Промене у текућој 2016 години | | | | | | | | | | | |
| | а) промет на Дуговној страни рачуна | 4141 | | 4177 | 4195 | 4213 | 4231 | | | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4142 | 595 | 4178 | 4196 | 4214 | 4232 | | | | | |
| 9. | Стање на крају текуће године 31.12. 2016 | | | | | | | | | | | |
| | а) Дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) >= 0 | 4143 | 1,312 | 4179 | 4197 | 4215 | 4233 | | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) >= 0 | 4144 | | 4180 | 4198 | 4216 | 4234 | | | | | |

| Ред. број | ОПИС | АОП | Укупан капитал ?{(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)} >= 0 | АОП | Губитак изнад капитала ?{(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 16 кол 3 до кол 15)} >= 0 |
|-----------|---|------|--|------|--|
| 1 | 2 | | 16 | | 17 |
| 1. | Почетно стање на дан 01.01. 2015 | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4235 | 213,593 | 4244 | |
| | б) потражни салдо рачуна | | | | |
| 2. | Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4236 | | 4245 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | | | | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015 | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0 | 4237 | 213,593 | 4246 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0 | | | | |
| 4. | Промене у претходној 2015 години | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4238 | | 4247 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | | | | |
| 5. | Стање на крају претходне године 31.12. 2015 | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0 | 4239 | 181,271 | 4248 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0 | | | | |
| 6. | Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4240 | | 4249 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | | | | |
| 7. | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016 | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0 | 4241 | 181,271 | 4250 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0 | | | | |
| 8. | Промене у текућој 2016 години | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4242 | | 4251 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | | | | |
| 9. | Стање на крају текуће године 31.12. 2016 | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0 | 4243 | 133,675 | 4252 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0 | | | | |

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у Ниш

дана 06.04.2017 године



Законски заступник

Milica Petrović

AKCIONARSKO DRUŠTVO „NIŠAUTO GRUPA“, NIŠ

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

1. OSNIVANJE I DELATNOST

NIŠAUTO Grupa je akcionarsko društvo osnovano 30.05.1975.godine kao društveno preduzeće . Odlukom o transformaciji društvenog preduzeća u deoničarsko društvo u mešovitoj svojini dana 01.10.1990. godine formirano je holding preduzeće. Odlukom o uskladjivanju sa Zakonom o preduzećima broj 63 30.06.1998. godine deoničarsko društvo u mešovitoj svojini upisuje se u sudski registar Trgovinskog suda u Nišu rešenjem broj FI1912/98 kao akcionarsko društvo Nišauto holding kompanija. Ukupan broj akcija koje su emitovane iznose 60.702 od čega 52.275 su obične akcije sa pravom upravljanja i 8.427 su preferencijalne akcije bez prava upravljanja. Trgovina akcijama na Beogradskoj berzi počela je 03.12.2003. godine.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem Agencije pod rednim brojem 1742/2005 od 10.02.2005 godine. Na osnovu člana 592 Zakona o privrednim društvima skupština akcionara je 11.06.2012. godine donela odluku o usaglašenju sa Zakonom o privrednim društvima, uskladjivanju Osnivačkog akta i promenu naziva u Akcionarsko društvo NIŠAUTO Grupa .

Organi upravljanja u društvu su Skupština akcionara i Odbor direktora. NIŠAUTO Grupa a.d. na dan 31.12.2015. godine u svom sastavu ima 3 zavisna društva: NIŠAUTO GEMOS doo , NIŠAUTO TORINO doo , WOOD & FRUITS doo , organizovana kao društva sa ograničenom odgovornošću. Kapital zavisnog preduzeća je u celini vlasništvo a.d. NIŠAUTO Grupa.

Osnovna i registrovana delatnost društva je upravljanje ekonomskim subjektima. Pored navedene osnovne delatnosti Društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju i to: pružanjem stručnih usluga, izdavanja poslovnog prostora u zakup i sl.

Delatnosti društava u okviru a.d. NIŠAUTO Grupe odnosi se na : prodaju novih i polovnih vozila, prodaju rezervnih delova i druge trgovačke robe, pružanje usluga servisiranja vozila, usluga tehničkog pregleda i registracije vozila , izdavanjem prostora u zakup , primarnom preradom bukovog drveta, otkupom, sušenjem i smrzavanjem voća i povrća i drugim poslovima u skladu sa zakonom .

Društva NIŠAUTO TORINO doo i NIŠAUTO GEMOS doo nalaze se na lokaciji Opštine Crveni Krst , Niš. Delatnosti kojima se bave odnose se na prodaju, servisiranje i održavanje putničkih i privrednih vozila.

Društvo WOOD & FRUITS d.o.o. locirano je u Prvoj Kutini , opština Niška Banja, nadomak Niša. U okviru društva nalaze se ogranak drvoprerade (koji se bavi proizvodnjom, preradom i prodajom bukove rezane građe i parketa čiji je plasman vezan za domaće i strano tržište).i ogranak za preradu voća (baziran na preradi i sušenju šljiva i usmeren ka inotrižistu). Ekspanzija ove dve proizvodne jedinice očekuje se u narednom periodu a sa tim i uticaj na povećanje pozitivnog finansijskog rezultata.

Na dan 31.12.2015. godine privredno društvo a.d. Nišauto grupa ima 12 zaposlenih radnika, NIŠAUTO TORINO doo ima 24 radnika, WOOD & FRUITS doo ima 23 zaposlenih radnika, doo NIŠAUTO GEMOS nema zaposlene radnike.

Poreski identifikacioni broj društva NIŠAUTO Grupa a.d. je 100615452, matični broj 07153236.

Počev od 01.01.2004.godine Društvo je izvršilo usaglašenje stanja sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i započelo je primenu MSFI . Saglasno tome izvršeno je sastavljanje finansijskih izveštaja na dan 31.12.2015. godine.

U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Društvo je razvrstano u **malo** pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Na osnovu Zakona o stečajju (Sl. Glasnik br. 104/2009, 99/2011, i 72/2012), a u skladu sa ispunjenjem uslova predviđenih članom 11 (razlozi za pokretanje stečajnog postupka) decembra 2013.godine pristupilo se postupku REORGANIZACIJE. Sprovedenje postupka u saglasnosti sa članom 155 obavljeno je prema planu reorganizacije koji je sačinjen u pisanoj formi i podnet istovremeno sa predlogom za pokretanje stečajnog postupka, čime su stvoreni uslovi za promenu naziva u UNAPRED PRIPREMLJEN PLAN REORGANIZACIJE (UPPR) sa stanjem u poslovnim knjigama na dan 31.10.2013, godine.

Na osnovu podnetog UPPR-a Privredni sud u Nišu doneo je dana 19.12.2013.godine Rešenje o pokretanju prethodnog stečajnog postupka br. 1 St. 46/2013. Isto je registrovano kod APR-a dana 27.12.2013.godine . Rešenjem donetim dana 02.07.2014. godine koje je postalo pravosnažno 23.07.2014. godine Privredni sud u Nišu potvrđuje usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije i obustavlja stečajni postupak. Kao nezavisno stručno lice koje je određeno za praćenje sprovođenja UPPR-a određen je stečajni upravnik Dušanka Četković. Zakonom je predviđen i konstituisan Odbor poverioca . Društvo je u postupku primene UPPR-a i izmirivanja poverioca u skladu sa UPPR-om.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao veliko pravno lice, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Izmenjeni ili izdati MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za finansijske izveštaje koji su počinjali 1. januara 2014. godine (i kasnije), kao i naknadne izmene ili izdati MRS/MSFI i tumačenja standarda, nisu prevedeni i objavljeni odnosno usvojeni u Republici Srbiji, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja. Pored navedenog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS/MSFI i IFRIC tumačenja.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu u potpunosti smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

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

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

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

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

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednost i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. Izmene se odnose na sredstva u industriji nafte i gasa i utvrđivanje da li ugovori sadrže lizing (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16) prvenstveno sa namerom otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“: Izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje“ – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);

- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Ograničeno izužeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja povezanih strana“ – Pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu
(većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje sredstava definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija“ Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Poništavanje finansijskih obaveza sa instrumentima kapitala“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima: Uputstvo o prelaznoj primeni“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajedničke investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja” – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima” – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. godine izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

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

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).

- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Primanja zaposlenih” – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani” – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja” - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 38 „Nematerijalna imovina” - Tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 41 „Poljoprivreda” - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji” – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji”, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja” – Inicijativa za obelodanjivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI” (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

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

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

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti” i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje”, u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavicu. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.

- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima”, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji”, IFRIC13 „Programi lojalnosti klijenata”, IFRIC15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina” i IFRIC18 „Prenosi sredstava od kupaca” i SIC – 31 „Prihodi – transakcije razmene koje uključuju usluge oglašavanja“. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 16 „Zakup“ koji je objavljen u januaru 2016. godine, primena je za poslovne periode koji počinju posle 1. januara 2019. godine. Ovim standardom biće zamenjen dosadašnji MRS 17.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

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

2.5. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2015. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

2.6. Nastavak poslovanja

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31.12.2016. godine su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme, ➤ Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („*Going Concern*“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, приходima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo **suština iznad forme** podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda

obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo **pojedinačnog procenjivanja** podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Korišćenje procenjivanja

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

Detaljniji prikaz korišćenih računovodstvenih procena date u Napomeni 4.

4.2. Preračunavanje valutnih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

| Valuta | U dinarima | |
|---------------|-------------------|----------------|
| | 2016. | 2015. |
| EUR | 123,4723 | 121,6261 |
| USD | 117,1353 | 111,2468 |
| CHF | 114,8473 | 112,5230 |
| GBP | 143,8065 | 164,9391 |
| CAD | 86,6911 | 80,1860 |
| <u>AUD</u> | <u>84,7791</u> | <u>81,2900</u> |

takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

4.3. Grupa za konsolidaciju

Grupu za konsolidaciju čine matično društvo i niže navedena zavisna, pridružena i zajednički kontrolisana društva u zemlji i inostranstvu.

| Red. br. | Naziv društva | PIB | Matični broj | Šifra delatnosti | Razvrstavanje | Status | % vlasništva |
|----------|--------------------|-----------|--------------|------------------|---------------|-------------------|--------------|
| 1. | NIŠAUTO Grupa ad | 100615452 | 07153236 | 7010 | malo | Matično društvo | |
| 2. | NIŠAUTO GEMOS doo | 100615444 | 17210092 | 4511 | malo | Zavisno društvo 1 | 100 |
| 3. | NIŠAUTO TORINO doo | 106059130 | 20487755 | 4520 | malo | Zavisno društvo 2 | 100 |
| 4. | WOOD & FRUITS doo | 107705490 | 20855487 | 1610 | malo | Zavisno društvo 3 | 100 |

4.3.1. Zavisna društva

Zavisna društva su svi oni pravni subjekti u kojima matično društvo poseduje ovlašćenja da upravlja finansijskim i poslovnim politikama na osnovu glasačkih prava po osnovu više od 50% vlasništva nad akcijama (udelima). Postojanje i uticaj potencijalnih glasačkih prava koja u ovom momentu mogu da se koriste ili konvertuju, uzimaju se u obzir pri oceni da li matično društvo kontroliše drugi subjekat. Zavisna društva se konsoliduju od dana kada se kontrola prenese na matično društvo, a sa konsolidacijom se prestaje od dana kada pomenuta kontrola prestane.

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

Trošak preuzimanja društva se odmerava kao fer vrednost datih sredstava, emitovanih instrumenata vlasničkog kapitala ili obaveza nastalih ili preuzetih na dan preuzimanja. Sredstva koja se steknu sticanjem društva, a koja se mogu pojedinačno identifikovati kao i stvarne i potencijalne preuzete obaveze, inicijalno se procenjuju prema fer vrednosti na dan sticanja, bez obzira na visinu interesa koji nije pod kontrolom.

Transakcije između društava, salda i nerealizovani dobiti na transakcijama između društava koja čine grupu se eliminišu. Nerealizovani gubici se takođe eliminišu osim ako transakcija ne pruža dokaz da je umanjena vrednost prenesenog sredstva. Računovodstvene politike zavisnih društava su izmenjene tamo gde je to bilo potrebno kako bi se obezbedila doslednost sa politikama koje je matično društvo usvojilo.

4.4. Poslovni prihodi

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

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

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

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

4.5. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

4.6. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

4.7. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

4.8. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po

njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

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

4.9. Operativni lizing

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

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

4.10. Finansijski lizing

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

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

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

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

4.11. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patenti, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

Nabavka nematerijalnih ulaganja u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne

pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalnih ulaganja proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalno ulaganje se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja. Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

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

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

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

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

Nematerijalna ulaganja prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

4.12. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

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

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i - se nabavne vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano utvrditi.

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

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

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu pošteni vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

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

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

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7). Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti (ili kao rezidualna vrednost nekretnine koja se nalazi na tom zemljištu), a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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

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

4.13. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina : zgrada poslovnih usluga sa magacinskim prostorom (koja je u celosti prodana aprila 2015.godine) i zgrada namenjena pružanju usluga tehničkog pregleda putničkih i privrednih vozila, koju Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenu investicione nekretnine je vršio nezavisni procenitelj zaključno sa 11.2013. godine.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao odnosno evidentira kao prihod ili rashod perioda..

4.14. Amortizacija

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

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

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

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

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

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme, date su u sledećem pregledu:

| | 2015. | | 2016. |
|-------------------------------|----------|--|----------|
| Građevinski objekti | 1-10 | | 1-10 |
| Pogonska oprema | 5-20 | | 5-20 |
| Kancelarijska oprema | 5-25 | | 5-25 |
| Rashladna oprema | 5-20 | | 5-20 |
| Računari i pripadajuća oprema | 10-33,33 | | 10-33,33 |
| Putnička vozila | 10-20 | | 10-20 |
| Teretna vozila | 10-20 | | 10-20 |
| Ostala sredstva | 5-20 | | 5-20 |

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

4.15. Umanjenje vrednosti imovine

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

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

4.16. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

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

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

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

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

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

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

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

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

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

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

4.18. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze. Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijski instrumenti u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje, obuhvataju sledeće kategorije finansijskih instrumenata:

- (a) Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) Investicije koje se drže do dospeća;
- (c) Krediti (zajmovi) i potraživanja;
- (d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju;

4.18.1. Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha

U ovu kategoriju spadaju finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza čije se promene fer vrednosti evidentiranju kroz prihode ili rashode u bilansu uspeha. Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza klasifikovana u ovu kategoriju treba da ispune bilo koji od sledećih uslova:

- (a) klasifikovano je kao ono koje se drži radi trgovanja. Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza se klasifikuje kao ono koje se drži radi trgovanja ako je:

- /i/ stečeno ili nastalo prvenstveno radi prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti;
 - /ii/ deo portfelja identifikovanih finansijskih instrumenata kojima se zajedno upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom aktuelnom modelu kratkoročnog ostvarenja dobiti; ili /iii/ derivat (osim derivata koji je instrument hedžinga).

- (b) posle početnog priznanja naznačen je od strane Društva po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Entitet može vršiti ovo naznačavanje samo kada to rezultira pouzdanijim i relevantnijim informacijama, budući da se /i/ eliminiše ili u značajnoj meri otklanja nedoslednost odmeravanja ili priznavanja koja bi inače nastala usled odmeravanja sredstava ili obaveza ili priznavanja dobitaka ili gubitaka po različitim osnovama; ili /ii/ grupom finansijskih sredstava, finansijskih obaveza ili oboma se upravlja i njihove performanse se procenjuju na osnovu fer vrednosti, u skladu sa dokumentovanim strategijom upravljanja rizikom ili investiranja, i informacije o grupi se interno sačinjavaju prema toj osnovi za ključne rukovodioce Društva (kao što je definisano u MRS 24 Obelodanjivanja povezanih strana, na primer za upravni odbor ili generalnog direktora Društva.

4.18.2. Investicije koje se drže do dospeća

Investicije koje se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama i fiksnim dospećem koja Društvo definitivno namerava i može da drži do dospeća, osim:

- (a) onih koje Društvo nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) onih koje Društvo naznači kao raspoložive za prodaju; i
- (c) onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanja.

Društvo ne klasifikuje neko finansijsko sredstvo kao ono koje se drži do dospeća ako je Društvo, tokom tekuće finansijske godine ili tokom dve prethodne finansijske godine prodalo ili reklasifikovalo više od beznačajnog iznosa investicija koje se drže do dospeća pre njihovog dospeća (više nego beznačajan iznos u odnosu na ukupni iznos investicija koje se drže do dospeća), osim prodaja ili reklasifikacija koje:

- (i) su toliko blizu dospeća ili datuma poziva na plaćanje finansijskog sredstva (na primer manje od tri meseca pre dospeća) da promene tržišne kamatne stope ne bi imale značajan uticaj na fer vrednost finansijskog sredstva;
- (ii) se dešavaju pošto je Društvo suštinski sakupilo prvobitnu glavnica finansijskog sredstva kroz planski raspoređena plaćanja ili avanse; ili
- (iii) se mogu pripisati izolovanom događaju koji je van kontrole Društva, koji se ne ponavlja i koje Društvo nije moglo sa sigurnošću predvideti.

4.18.3. Krediti (zajmovi) i potraživanja

Zajmovi (kredit) i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama koja nisu kotirana na aktivnom tržištu osim:

- (a) sredstva koja Društvo namerava da proda odmah ili u kratkom roku i koja bi onda bila klasifikovana kao sredstva koja se drže radi trgovanja i ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači kao raspoloživa za prodaju; ili
- (c) ona za koja imalac ne može u značajnoj meri povratiti svoju celokupnu početnu investiciju, osim ako to nije zbog pogoršanja kredita, i koja će biti klasifikovana kao raspoloživa za prodaju.

Učešće stečeno u paketu sredstava koja nisu zajmovi (kredit) ili potraživanja (na primer učešće u zajedničkom fondu ili sličnim fondovima) nije zajam (kredit) ili potraživanje.

4.18.4. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao (a) zajmovi(kredit) i potraživanja (b) investicije koje se drže do dospeća ili (c) finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

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

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

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

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

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

Predlog potraživanja koja se indirektno koriguju na teret rashoda tokom godine utvrđuje Stalna komisija za otpis potraživanja, a na kraju godine Komisija za popis obaveza i potraživanja. Kriterijumi za indirektan otpis potraživanja su:

- nelikvidnost dužnika duže od 365 dana
- veći iznos neizmirenih obaveza
- pokrenut stečaj dužnika
- ostalo po nalazu komisija

Dospela kratkoročna potraživanja kojima je na dan bilansa stanja protekao rok od 365 i više dana, ispravljaju se u iznosu koji proceni Direktor Društva, a na osnovu realnog rizika naplate svakog pojedinačnog potraživanja.

Ukoliko se utvrdi da su preduzete uobičajene mere naplate potraživanja nisu dale rezultate, direktan otpis potraživanja na teret rashoda može da nastane samo na osnovu:

- sudske odluke,
- likvidacije ili stečaja,
- vansudskog ili sudskog poravnjanja i □ na osnovu odluke Direktora Društva.

□

5.1. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

5.2. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Shodno relevantnim odredbama Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri priznavanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima; dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih

obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

5.3. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

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

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

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

5.4. Naknade zaposlenima

5.4.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

5.4.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 2 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaji ne sadrži

rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti, u skladu sa zahtevima MRS 19 „Naknade zaposlenima“.

5.4.3. Učešće u dobiti zaposlenih

Društvo priznaje obaveze i trošak za učešće u dobiti zaposlenih u skladu sa Odlukom organa upravljanja.

5.5. Porez na dobitak

5.5.1. Tekući porez

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. zakon). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

5.5.2. Odloženi porez

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

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

5.6. Zarada po akciji

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

5.7. Raspodela dividendi

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

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

5.8. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

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

5.9. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

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

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

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

6. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

6.1. Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u određeni broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju

obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

6.2. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su kao rezultat razlike u stopama amortizacije za računovodstvene i poreske svrhe, kao i po osnovu rezervisanja za otpremnine i sudske sporove. Značajna procena odloženih sredstava od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koje se mogu priznati, na osnovu perioda i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske strategije.

6.3. Naknade zaposlenima nakon prekida radnog odnosa i druge naknade predviđene zakonom i internim aktima

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon prekida radnog odnosa, odnosno odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

7. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

Upravljanje rizicima definisano je Pravilnikom o načinu obavljanja interne revizije, kao i strateškim planom rada iste, koju obavlja komisija za reviziju i interni revizor društva u skladu sa Medjunarodnim standardima profesionalne prakse interne revizije.

7.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

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

Potraživanja od kupaca

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

| <u>U hiljadama RSD</u> | 2016. | 2015. |
|------------------------|--------------|--------------|
| Kupci u zemlji | 5.056 | 8.119 |

| | | |
|----------------------|--------------|--------------|
| Kupci u inostranstvu | 0 | 0 |
| Ukupno | 5.056 | 8.119 |

Potraživanja od kupaca su prosečno naplativa u roku od 30 dana (u 2015. godini 30 dana).

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

| <u>U hiljadama RSD</u> | Bruto 2016. | Ispravka vrednosti 2016. | Bruto 2015. | Ispravka vrednosti 2015. |
|------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| Nedospela potraživanja | 32.879 | 0 | 40.563 | 0 |
| Dospela ispravljena potraživanja | 5.057 | 5.057 | 8.119 | 8.119 |
| Dospela neispravljena potraživanja | 10.087 | 0 | 9.466 | 0 |
| Ukupno | 48.019 | 5.057 | 58.148 | 8.119 |

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 32.879 hiljada dinara (31. decembar 2015. godine: 40.563 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje nekretnina zavisnim pravnim licima (NIŠAUTO GEMOS I NIŠAUTO TORINO) i po osnovu potraživanja na ime uvoza za tuđ račun. Ova potraživanja dospevaju sa završetkom trajanja UPPR-a .

Dospela ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 5.057 hiljada dinara (2015. godine: 8.119 hiljada dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena

Dospela neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 10.087 hiljada dinara (31. decembar 2015. godine: 9.466 hiljada dinara) obzirom da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata, kao i da se ta potraživanja uglavnom odnose na potraživanja od povezanih pravnih lica, po osnovu fakturiranih stručnih usluga i prefakturiranih zajedničkih troškova i da rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2016. godine iskazane su u iznosu od 3.456 hiljada dinara (31. decembra 2015. godine: 3.915 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2016. godine iznosi 30 dana (u toku 2015. godine 30 dana).

7.2. Tržišni rizik

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

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i - drugih rizika od promene cene.

7.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

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

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

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

| Aktiva | EUR | Ukupno |
|--|--------------|---------------|
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 0 | 0 |
| Potraživanja | 106 | 106 |
| Ukupno | 106 | 106 |
| Pasiva | | |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 1.285 | 1.285 |
| Obaveze iz poslovanja | 0 | 0 |
| Dugoročne obaveze | 3.215 | 3.215 |
| Ukupno | 4.490 | 4.490 |
| Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2016. | 4.384 | 4.384 |

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2015. godine:

| Aktiva | EUR | Ukupno |
|--|--------------|---------------|
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 0 | 0 |
| Potraživanja | 106 | 106 |
| Ostala potraživanja | 0 | 0 |
| Ukupno | 106 | 106 |
| Pasiva | | |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 292 | 292 |
| Obaveze iz poslovanja | 0 | 0 |
| Dugoročne obaveze | 4297 | 4297 |
| Ukupno | 4.489 | 4.489 |
| Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2015. | 4.383 | 4.383 |

Svako povećanje ili smanjenje kursa do 10% značajno ne utiče na neto imovinu i rezultat poslovanja.

7.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

U toku je primena UPPR-a, gde se primenjuju fiksne kamatne stope od 4,5% na godišnjem nivou, pa samim tim ne postoji rizik osetljivosti na promene kamatne stope.

7.2.3. Rizik od promene cena

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

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

7.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

Društvo ne koristi finansijske derivate.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2016. godine:

| Aktiva | Do 3 meseca | 3 meseca do 1 godine | 1 do 5 godina | Preko 5 godina | Ukupno RSD 000 |
|--|----------------|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 870 | | | | 870 |
| Potraživanja | 29.822 | | 13.145 | | 42.967 |
| Ostala dugoročna i kratkoročna potraživanja | 10.855 | | 50.825 | | 61.680 |
| Ukupno | 41.547 | | 63.970 | | 105.517 |

Pasiva

| | | | | | |
|---------------------------------|--------|---------|--|--|----------------|
| Kratkoročne finansijske obaveze | 12.280 | 158.706 | | | 595.346 |
| Obaveze iz poslovanja | 8.895 | | | | 8.895 |

| | | | | | |
|-------------------|---------------|----------------|----------------|--|----------------|
| Dugoročne obaveze | | | 396.965 | | 396.965 |
| Ostale obaveze | 53 | | 27.395 | | 27.448 |
| Ukupno | 21.228 | 158.706 | 424.360 | | 604.294 |

| | | | | | |
|--|---------------|-----------------|-----------------|--|-----------------|
| Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2016. | 20.319 | -158.706 | -360.390 | | -498.777 |
|--|---------------|-----------------|-----------------|--|-----------------|

8. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji za više od 5 % menja kumulativan iznos ukupnih prihoda obračunskog perioda na koji se greška odnosi. Ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine.

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

U 2016.godini nije došlo do promene računovodstvenih politika, niti su naknadno utvrđene greške, tako da nije bilo korekcije početnog stanja u 2016.godini.

9. BILANS USPEHA

9.1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

| | 2015. | 2016. |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Domaće tržište | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 2.758 | 2.924 |
| Ukupno | 2.758 | 2.924 |

9.2. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

| | 2015. | 2016. |
|-------------------------|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Prihodi od zakupnina | 6.840 | 9.862 |
| Ostali poslovni prihodi | 9.984 | 2.429 |
| Ukupno | 16.824 | 12.291 |

9.3. TROŠKOVI MATERIJALA

| | 2015. | 2016. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 227 | 128 |
| Troškovi materijala za izradu | 18 | 2 |
| Ukupno | 245 | 130 |

9.4. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

| | 2015. | | 2016. |
|----------------------------|--------------|--|--------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi goriva i energije | 2.114 | | 1.957 |
| Ukupno | 2.114 | | 1.957 |

9.5. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| | 2015. | | 2016. |
|--|---------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi zarada i naknada zarada | 6.094 | | 7.351 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 1.097 | | 1.328 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 1.935 | | 278 |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | | | |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 1.023 | | 927 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 359 | | 717 |
| Ukupno | 10.508 | | 10.601 |

Deo troškova zarada i naknada zarada u iznosu od 583 hiljada dinara, kao i pripadajućih poreza i doprinosa u iznosu od 110 hiljada dinara se odnosi na obaveze po sudskom sporu prema bivšem radniku Marjanu Đokiću, koji je u skladu sa pravosnažnim UPPR-om.

9.6. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| | 2015. | | 2016. |
|-----------------------------------|--------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 2.758 | | 2.928 |
| Troškovi transportnih usluga | 811 | | 611 |
| Troškovi usluga održavanja | 287 | | 94 |
| Troškovi zakupnina | 4.934 | | 7.809 |
| Troškovi reklame i propagande | 11 | | 13 |
| Troškovi ostalih usluga | 476 | | 479 |
| Ukupno | 9.277 | | 11.934 |

9.7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

| | 2015. | | 2016. |
|-----------------------|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi amortizacije | 747 | | 738 |
| Ukupno | 747 | | 738 |

9.8. TROŠKOVI REZERVISANJA

| | 2015. | | 2016. |
|--|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Ostala dugoročna rezervisanja SIEPA - DRVO | 0 | | 13.829 |
| Ostala dugoročna rezervisanja SIEPA - VOĆE | 0 | | 12.841 |
| Ostala dugoročna rezervisanja – sudski sporovi | 0 | | 479 |
| Rezervisanja za otpremnine zaposlenih | 0 | | 246 |

| | | |
|---------------|----------|---------------|
| Ukupno | 0 | 27.395 |
|---------------|----------|---------------|

9.9. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

| | 2015. | 2016. |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 1.243 | 1.731 |
| Troškovi reprezentacije | 60 | 93 |
| Troškovi premija osiguranja | 212 | 204 |
| Troškovi platnog prometa | 85 | 95 |
| Troškovi članarina | 0 | 19 |
| Troškovi poreza | 903 | 478 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 352 | 404 |
| Ukupno | 2.855 | 3.024 |

9.10. FINANSIJSKI PRIHODI OD MATIČNIH I ZAVISNIH PRAVNIH LICA

| | 2015. | 2016. |
|---|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica | 20.344 | 21.764 |
| Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica | 18 | 0 |
| Ostali finansijski prihodi | 3 | 1 |
| Ukupno | 20.365 | 21.765 |

9.11. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)

| | 2015. | 2016. |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Prihodi od kamata (od trećih lica) | 210 | 2 |
| Ukupno | 210 | 2 |

9.12. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)

| | 2015. | 2016. |
|--|--------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) | 0 | 900 |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | 4.848 | 875 |
| Ukupno | 4.848 | 1.775 |

9.13. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)

| | 2015. | 2016. |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Rashodi od kamata (od trećih lica) | 22.971 | 25.163 |
| Ukupno | 22.971 | 25.163 |

9.14. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)

| | 2015. | 2016. |
|--|--------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Negativne kursne razlike (prema trećim licima) | 0 | 1 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | 7.506 | 9.142 |
| Ukupno | 7.506 | 9.142 |

9.15. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

| | 2015. | 2016. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | 183 | 0 |
| Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 0 | 0 |
| Obezvredjenje nekretnina | 0 | |
| Ukupno | 183 | 0 |

9.16. OSTALI PRIHODI

| | 2015. | 2016. |
|---|--------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Ostali prihodi</i> | | |
| Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 50 | |
| Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti | | |
| Naplaćena otpisana potraživanja | | 50 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 150 | 122 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 814 | 200 |
| Prihodi od usklađivanja opreme | | 1 |
| Svega | 1.014 | 373 |
| <i>Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine</i> | | |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji | 21 | |
| Svega | 21 | 0 |
| Ukupno | 1.035 | 373 |

9.17. OSTALI RASHODI

| | 2015. | 2016. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Ostali rashodi</i> | | |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 20.147 | |
| Gubici po osnovu prodaje zemljišta | | |
| Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti | 1 | 584 |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | 133 | |
| Rashodi po osnovu sudskih sporova | 635 | 763 |

| | | |
|---------------------------|---------------|--------------|
| Ostali nepomenuti rashodi | 17 | |
| Ukupno | 20.933 | 1.347 |

9.18. POREZ NA DOBITAK

| | 2015. | 2016. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja) | | |
| Neto kapitalni dobiti (gubici) | -31.299 | -52.301 |
| Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu | | |
| Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu | | |
| Oporeziva dobit/gubitak | | |
| Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina | | |
| Kapitalni dobitak | | |
| Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina | | |
| Poreska osnovica | | |
| Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika | | |
| Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB) | | |
| Obračunati porez (15%) | | |
| Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja | | |
| POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP) | | |
| Odloženi poreski rashod perioda | 442 | |
| Odloženi poreski prihod perioda | | 4.110 |
| Neto gubitak | -31.741 | -48.191 |

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

10. BILANS STANJA

10.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | Zemljište | Građevnsko zemljske | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi | Ukupno |
|--|--------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|--|----------------|
| <i>Nabavna vrednost</i> | | | | | | | |
| Stanje na početku 2016.godine | 9.262 | 122.760 | 39.003 | 7.259 | 5.817 | | 184.101 |
| Korekcija početnog stanja | | | | | | | |
| Nabavka | | | 51 | | | | 51 |
| Otuđivanje i rashodovanje | | | | 61 | | | 61 |
| Stanje na kraju 2016.godine | 9.262 | 122.760 | 39.054 | 7.198 | 5.817 | | 184.094 |
| <i>Ispravka vrednosti</i> | | | | | | | |
| Stanje na početku godine | | | 1.170 | 6.805 | | | 7.975 |
| Amortizacija 2016. godine | | | 585 | 152 | | | 737 |
| Otuđivanje i rashodovanje | | | | | | | |
| Obezvređenja | | | | | | | |
| Ostalo | | | | | | | |
| Stanje na kraju godine | | | 1.755 | 6.897 | | | 8.652 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2015. | 9.262 | 122.760 | 37.833 | 453 | 5.817 | | 176.125 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2016. | 9.262 | 122.760 | 37.299 | 302 | 5.817 | | 175.440 |

Napomena :

1. Na zemljištu i građevinskim objektima uspostavljena je zaloga - hipoteka u korist poverioca : FONDA ZA RAZVOJ RS i NOVE AGROBANKE a.d. u stečaju Beograd na osnovu Ugovora o kreditima i Ugovorima o izdavanju garancija koje je matično društvo sklopilo sa navedenim institucijama, kao i pravosnažnim UPPR-om. Založno pravo poverioca uspostavljeno je na imovini kako matičnog tako i zavisnih društava kao Ugovorenih jemaca za izmirenje obaveza. Svi dinarski krediti, navedeni u donjoj tabeli, evidentirani su prema založnim izjavama na dan upisa hipoteke. Prema UPPR-u usaglašeno dugovanje po kreditima prema poveriocima je založnim izjavama objedinjeno i iskazano u eurima i to: FOND ZA

RAZVOJ RS u iznosu od 2.594.817,86 eura i NOVA AGROBANKA a.d. u stečaju u iznosu od 1.486.262,27 eura.

Pregled uspostavljenih hipoteka dat je u nastavku:

| R.B. | NAZIV OBJEKTA | LIST NEPOKRETNOSTI / BROJ PARCELE | BROJ OBJEKTA U KATASTRU | NAZIV POVERIOCA/ RED UPISA | OSNOV | NAZIV POVERIOCA/ RED UPISA | OSNOV |
|------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|--|
| | | | | | | | |
| 1 | UPRAVNA ZGRADA | 1629/1938/4 | 1 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 104.899.000,00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | SIEPA 52,000E SIEPA 56,000E SIEPA 52,000E SIEPA 56,000E 118.000.000,00 din |
| 2 | SALON AUTOMOBILA | 1629/1938/4 | 2 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 30.000.000,00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 3 | RADIONICA PRIVREDNIH VOZILA | 1629/1938/4 | 3 | | | | |
| 4 | LAKIRNICA | 1629/1938/4 | 4 | | | | |
| 5 | SALON AUTOMOBILA | 1629/1938/4 | 5 | | | NOVA AGROBANKA , I RED | 118.000.000,00 din |
| 6 | FARBARSKA HALA | 1629/1938/4 | 6 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.86 eur | NOVA AGROBANKA , II RED | 1.486.262,27 eura |
| 7 | LIMARSKA HALA | 1629/1938/4 | 7 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.86 eur | NOVA AGROBANKA , II RED | 1.486.262,27 eura |
| 8 | MAGACIN SERVISI PUTNIČKIH VOZILA | 1629/1938/4 | 8 | FOND ZA RAZVOJ , II RED | 30.000.000,00 din | NOVA AGROBANKA , I RED | 250.000,00 eur 118.000.000,00 din |
| 9 | MEHANIČARSKA HALA | 1629/1938/4 | 9 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 10 | SALON AUTOMOBILA | 1629/1938/4 | 10 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 11 | PERIONICA I TEHNIČKI PREGLED VOZILA | 1629/1938/4 | 11 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 12 | PORTIRNICA SA PRODAVNICU | 1629/1938/4 | 12 | | | | |
| 13 | ZEMLIŠTE parcela br.1938/4 (13.475m2) | 1629/1938/4 | | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.86 eur | NOVA AGROBANKA, II RED | 1.486.262,27 eur |

| II | LOKACIJA PRVA KUTINA | 1189/ 3156 | BROJ OBJEKTA U KATASTRU | NAZIV POVERIOCA/ RED UPISA | OSNOV | NAZIV POVERIOCA / RED UPISA | OSNOV |
|----|--------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | | | | |
| 1 | POGON ZA SUŠENJE VOĆA I POVRĆA | 1189/ 3156 | 1 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.87 eur | | |
| 2 | PROIZVODNA HALA | 1189/ 3156 | 2 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.88 eur | | |
| 3 | PROIZVODNA HALA | 1189/ 3156 | 3 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 80.000.000,00 din | | |
| | | 1189/ 3156 | | | 104.899.000.00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 4 | MAGACIN SIROVINA | 1189/ 3156 | 4 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 80.000.000,00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| | | 1189/ 3156 | | | 104.899.000.00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 5 | PROIZVODNA HALA | 1189/ 3156 | 5 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 104.899.000.01 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| | | 1189/ 3156 | | | 80.000.000,00 din | | |

| | | | | | | | |
|----|---|------------|----|------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| 13 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 13 | | | | |
| 14 | KOTLARNICA | 1189/ 3156 | 14 | | | | |
| 15 | SUŠARA O | 1189/ 3156 | 15 | | | | |
| 16 | PARIONICA | 1189/ 3156 | 16 | | | | |
| 17 | ANEKS STRUGARE | 1189/ 3156 | 17 | | | | |
| 18 | OŠTRAČNICA | 1189/ 3156 | 18 | | | | |
| 19 | ZEMLIŠTE parcela br. 3156 (48.035m2) | 1189/ 3156 | | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.87 eur | | |
| 20 | ZEMLIŠTE parcela br. 2754 (11,980m2) | 328/2754 | | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.87 eur | NOVA AGROBANKA , II RED | 1.486.262,27 eur |
| 6 | TRAFO STANICA | 1189/ 3156 | 6 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 104.899.000.00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| | | 1189/ 3156 | | | 80.000.000,00 din | | |
| 7 | SUŠARA ZA DRVO | 1189/ 3156 | 7 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.87 eur | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 8 | SUŠARA ZA DRVO | 1189/ 3156 | 8 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.87 eur | | |
| 9 | NADSTREŠNICA ZA SKLADIŠTENJE | 1189/ 3156 | 9 | | | | |
| 10 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 10 | | | | |
| 11 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 11 | | | | |
| 12 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 12 | | | | |

Ograničenja u vlasništvu ne postoje.

2. Ne postoje ugovorene obaveze za nabavku novih nekretnina, postrojenja i opreme;
3. Imovina se vodi po fer vrednosti. Ista je procenjena od strane ovlašćenog sudskog veštaka Gordane Stevanović dana 15.11.2013. godine kao nezavisnog procenitelja. Procena je izvršena po modelu utvrđivanja tržišne vrednosti koja podrazumeva vrednost koja se može postići na osnovu ponude i tražnje na tržištu u slobodnoj prodaji.
5. Za građevinske objekte i opremu se u toku godine vrši ispravka vrednosti u skladu sa računovodstvenim politikama i utvrđenim procentima za obračun amortizacije. Na osnovu obavljenog redovnog godišnjeg popisa imovine, komisija za popis opreme utvrdila da postoji oprema koja se treba rashodovati. Društvo nije iskazalo neto dobitke ili gubitke po osnovu korigovanja fer vrednosti.
6. Investicione nekretnine se vode po fer vrednosti . Iste se odnose na poslovne objekte sa magacinima uz višestruku namenu i poslovnim objektom specijalizovanim za pružanje usluga tehničkog pregleda putničkih i privrednih vozila.
Ista je procenjena od strane ovlašćenog sudskog veštaka Gordane Stevanović dana 15.11.2013. godine kao nezavisnog procenitelja. Procena je izvršena po modelu utvrđivanja tržišne vrednosti koja podrazumeva vrednost koja se može postići na osnovu ponude i tražnje na tržištu u slobodnoj prodaji.
7. Za Investicione nekretnine se u toku godine ne vrši ispravka vrednosti. Odlukom Odbora direktora NIŠAUTO Grupa a.d. potvrđuje se vrednost investicionih nekretnina na dan 31.12.2016.godine iskazanih u poslovnim knjigama. Društvo nije iskazalo neto dobitke ili gubitke po osnovu korigovanja fer vrednosti.
8. Deo investicionih nekretnina, saglasno UPPR-u, je otuđen u vrednosti od 44.171 hiljada dinara zaključno sa martom mesecom 2015.godine i isti je iskazani iz poslovne evidencije. Na osnovu prikazanih investicionih nekretnina društvo je u 2016.godini ostvarilo prihode od zakupa u bilansu uspeha u iznosu od 6.840 hiljada dinara.

10.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti.

Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- u skladu sa MRS 39, na način opisan u tački 3(l).

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

| | % | 2015. | 2016. |
|---|--------|----------------|----------------|
| | učešća | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Zavisnih pravnih lica | | | |
| NIŠAUTO GEMOS doo | 100 | 39.822 | 39.822 |
| NIŠAUTO TORINO doo | 100 | 84.388 | 84.388 |
| WOOD & FRUITS doo | 100 | 322.934 | 322.934 |
| Svega | | 447.144 | 447.144 |
| Ostalih povezanih pravnih lica | | | |
| Agencija za drvo | | 103 | 103 |
| Svega | | 103 | 103 |
| Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | | | |
| Ostali | | 546 | 237 |
| Svega | | 546 | 237 |
| Ukupno | | 649 | 340 |

Matično društvo ima 100% udela u zavisnim društvima, u toku 2016.godine nije vršena promena u visini i % učešća u kapitalu zavisnih društava.

Hartije od vrednosti koje se nalaze u portfelju društva kotiraju se na berzi i njihova vrednost je uskladjena sa vrednošću akcija na dan 31.12.2016.g. na Beogradskoj berzi. Učešće društva u kapitalu pravnih lica čije akcije poseduje je neznatno i ista se ne smatraju povezanim pravnim licem.

Dugoročni finansijski plamani zavisnim društvima:

| | | 2015. | 2016. |
|--------------------|--|---------------|--------------|
| | | RSD hiljada | RSD hiljada |
| NIŠAUTO GEMOS doo | | 1.442 | 0 |
| NIŠAUTO TORINO doo | | 4.379 | 4.287 |
| WOOD & FRUITS doo | | 5.714 | 5.594 |
| Svega | | 11.535 | 9.880 |

Matično društvo je saglasno pravnosnažnom UPPR-u i Odluci Odbora direktora br.75-1 od 27.01.2015.godine dalo zavisnim društvima dugoročne pozajmice za rokom otplate od 3 godine i grejs periodom od godinu dana, sa godišnjom kamatnom stopom od 3% godišnje.

10.3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja odnose se na potraživanja:

| | 2015. | 2016. |
|--|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Matičnih i zavisnih pravnih lica-po osnovu potraživanja utvrđenih pravosnažnim UPPR-om.</i> | | |
| NIŠAUTO GEMOS doo | 3.079 | 5.776 |
| NIŠAUTO TORINO doo | 5.542 | 10.396 |
| WOOD & FRUITS doo | 18.473 | 34.653 |
| Ukupno | 27.094 | 50.825 |

Dugoročna potraživanja prema zavisnim društvima odnose se na potraživanja koja su definisana Unapred pripremljenim planom reorganizacije u vidu prenosa dela kamate poverioca Nove Agrobanke a.d. u stečaju i Fonda za razvoj RS obračunatih za period od 23.07.2014. do 31.12.2016. godine.

10.4. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 156 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Odložene poreske obaveze nastale su na osnovu razlike između iznosa knjigovodstvene vrednosti nekog sredstva ili obaveze u bilansu stanja i njihove poreske osnovice u skladu sa pravilima za obračun poreza na dobit društva.

10.5. ZALIHE

| | 2015. | 2016. |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Plaćeni avansi za zalihe i usluge | 1 | 7 |
| Ukupno | 1 | 7 |

Zalihe društva odnose se na date avanse za usluge.

10.6. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca:

| | 2015. | 2016. |
|--|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>U zemlji - matičnih i zavisnih pravnih lica</i> | | |
| NIŠAUTO GEMOS doo | 16.134 | 7.647 |
| NIŠAUTO TORINO doo | 14.734 | 15.029 |
| WOOD & FRUITS doo | 5.590 | 6.316 |
| Svega | 36.458 | 28.992 |
| <i>Ostala potraživanja po osnovu prodaje</i> | | |
| Ostali | 622 | 830 |

| | | | |
|---------------|---------------|--|---------------|
| Svega | | | |
| Ukupno | 37.080 | | 29.822 |

Sva potraživanja su pregledana od strane popisne komisije. Ne postoje neusaglašena potraživanja koja nisu ispravljena. Za potraživanja za koja su ispunjeni uslovi utvrđeni računovodstvenim politikama izvršena je ispravka vrednosti u celosti.

10.7. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova obuhvataju:

| | 2015. | | 2016. |
|---|---------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun | 12.948 | | 13.145 |
| Ukupno | 12.948 | | 13.145 |

Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun odnose se na potraživanje od zavisnog društva NIŠAUTO GEMOS doo za koje je vršen uvoz vozila od Opel Southeast Europe, čiji je ovo društvo bilo ovlašćeni uvoznik.

10.8. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

| | 2015. | | 2016. |
|---|--------------|--|--------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Potraživanja za kamatu i dividende | | | |
| Potraživanja za kamatu od povezanih pravnih lica | 2.233 | | 748 |
| Potraživanja od zaposlenih | 8 | | 20 |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | 278 | | 84 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 2.263 | | 169 |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 5 | | 5 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 416 | | 299 |
| Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja | | | |
| Ukupno | 5.203 | | 1.325 |

Potraživanja za kamatu od povezanih pravnih lica se odnosi na potraživanja za kamatu obračunatu po Ugovorima o dugoročnim pozajmicama datim zavisnim društvima u iznosu od 748 hiljada dinara.

10.9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | | | 2015. | | 2016. |
|---|---------------|---------------|---------------|--|--------------|
| <i>Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica</i> | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| NIŠAUTO GEMOS doo | RSD | nema | 412 | | 0 |
| NIŠAUTO TORINO doo | RSD | nema | 2.200 | | 5.476 |
| WOOD & FRUITS doo | RSD | nema | 9.477 | | 4.054 |
| Ukupno | | | 12.089 | | 9.530 |

Navedeni iznosi kratkoročnih finansijskih plasmana su dati zavisnim društvima na ime beskamatnih pozajmica sa rokom vraćanja do 31.03.2017.godine u iznosu od 6.237 hiljada dinara, kao i deo dugoročnih kredita datih zavisnim društvima sa rokom dospeća do godinu dana u iznosu od 3.293 hiljada dinara.

10.10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| | 2015. | 2016. |
|--------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>U dinarima:</i> | | |
| Tekući (poslovni) računi | 7 | 870 |
| Ukupno | 7 | 870 |

10.11. POREZ NA DODATU VREDNOSTU

| | 2015. | 2016. |
|--------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Porez na dodatu vrednost | 2 | 0 |
| Ukupno | 2 | 0 |

10.12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

| | 2015. | 2016. |
|---|----------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 81 | 56 |
| Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza | 127 | 157 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 441.397 | 448.097 |
| Razgraničen porez na dodatu vrednost | 0 | 0 |
| Ukupno | 441.605 | 448.310 |

Ostala aktivna razgraničenja u iznosu od 448.097 hiljada dinara odnose se na potraživanja od zavisnih društava koja su zadužena na osnovu obračuna sačinjenih prema iskazanim ukupnim obavezama matičnog društva prema Novoj Agrobanci a.d. u stečaju Beograd i Fonda za razvoj RS na dan pravosnažnosti UPPR-a 23.07.2014.godine, a skladu sa uslovima i dinamikom navedenog plana za otplatu i učešća svakog zavisnog društva ponaosob. Plan podrazumeva 24 meseci grejs perioda i otplatu na 60 meseci.

10.13. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

| | | 2015. | 2016. |
|------------------|-------|-------------|-------------|
| | % | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Akcijski kapital | | | |
| - obične akcije | 86,12 | 164.666 | 164.666 |

| | | | | |
|---------------------------------|------------|--|----------------|----------------|
| - preferencijalne akcije | 13,88 | | 26.545 | 26.545 |
| Ukupno akcijski kapital: | 100 | | 191.212 | 191.212 |
| Emisiona premija | | | 39 | 39 |
| Otkupljene sopstvene akcije | | | 570 | 570 |
| Ukupno Osnovni kapital | | | 191.251 | 191.251 |

Aktiviranjem uspostavljene zaloge na akcijama, koje su bile predmet kupovine od strane bivšeg radnika Džunić Ivice, iste su vraćene u portfelj Društva u roku od godinu dana u skladu sa Zakonom.

Akcionari Društva su:

| | | | 2015. | 2016. |
|---------------------|---|------------|----------------|----------------|
| | Vrsta akcija | % | RSD hiljada | RSD hiljada |
| | Obične akcije/Preferencijalne akcije | | | |
| Pravna lica | | | | |
| | MD Nini doo | 24,84 | | |
| | MDO company | 6,30 | | |
| | Akcionarski fond | 21,46 | | |
| Fizička lica | | | | |
| | Jović Obrenko | 6,24 | | |
| | Milisavljević Dušan | 5,42 | | |
| | Ostali akcionari fizička lica i pravna lica - manje od 5% pojedinačno | 35,74 | | |
| | Ukupno | 100 | 164.666 | 164.666 |
| | Ostali akcionari fizička lica- manje od 5% pojedinačno | 100 | 26.545 | 26.545 |

Akcijski kapital čini 52.275 običnih akcija, kao i 8.427 preferencijalnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti od 3.150 dinara .

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

Akcijski kapital - preferencijalne akcije predstavljaju kumulativne ili participativne akcije sa pravom prvenstva na isplatu dividende i na naplatu iz stečajne mase. Po osnovu ovih akcija nema prava na upravljanje.

Nijedan subjekt ne poseduje više od 25% emitovanih akcija. Od ukupno broja od 52.275 akcija 24.413, tj. 46,7011 % su u vlasništvu fizičkih lica, a 27.862 tj. 53,2989% u vlasništvu pravnih lica (11.218 običnih akcija, tj. 21,4595% su u portfelju Akcionarskog fonda, odnosno vlasništvo su Republike Srbije). Preferencijalne akcije čine 8.427 akcija koje su 100% u vlasništvu fizičkih lica.

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.

Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre.

10.14. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

| | 2015. | | 2016. |
|--|---------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 71.148 | | 71.148 |

10.15. NEREALIZOVANI DOBICI/ (GUBICI) PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

| | 2015. | | 2016. |
|---|---------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Dobici ili gubici po osnovu HoV raspoloživih za prodaju | -1.907 | | -1.312 |
| Ukupno | -1.907 | | -1.312 |

Na osnovu otkupljenih akcija i njihovog kotiranja na BEOGRADSKOJ berzi izvršeno je usaglašenje stanja i svođenje vrednosti akcija na dan 31.12.2016. godine . Kao rezultat svođenja izvršeno je evidentiranje nerealizovanih gubitaka.

10.16. NERASPOREĐENA DOBIT/GUBITAK

| | 2015. | | 2016. |
|--------------------------------------|---------------|--|----------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 5.135 | | 5.135 |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | | | |
| Ukupan dobitak | 5.135 | | 5.135 |
| Gubitak ranijih godina | 52.045 | | 83.786 |
| Gubitak tekuće godine | 31.741 | | 48.191 |
| Ukupan gubitak | 83.786 | | 131.977 |

10.17. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

| | 2015. | | 2016. |
|---|-------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Rezervisanja za otpremnine zaposlenih | 0 | | 246 |
| Rezervisanja sa troškove sudskih sporova SIEPA - DRVO | 0 | | 13.829 |
| Rezervisanja sa troškove sudskih sporova SIEPA - VOĆE | 0 | | 12.841 |
| Rezervisanja sa troškove sudskih sporova SIEPA | 0 | | 479 |
| Ukupno | 0 | | 27.395 |

1) U skladu sa MRS 19 NIŠAUTO Grupa a.d. je na dan 31.12.2016.godine izvršila dugoročna rezervisanja na ime otpremnine za 5 radnika u iznosu od 245.740 dinara.

2) Takođe, NIŠAUTO Grupa a.d. na dan 31.12.2016.godine je izvršila dugoročna rezervisanja na ime obaveza po tužbi Ministarstva privrede na ime primljenih bespovratnih novčanih sredstava od strane Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja (odnosno Agencije za strana ulaganja i promociju izvoza – SIEPA), po osnovu:

- Ugovora o dodeli sredstava za direktne investicije br. 300-401-00-00114/2011-05 od 10.02.2011.godine za projekat rekonstrukcije i modernizacije pogona za preradu voća i povrća u iznosu od 104 hiljada eura (12.841 hiljada dinara po srednjem kursu NBS na dan 31.12.2016.godine 123,4723).
- Ugovora o dodeli sredstava za direktne investicije br. 300-401-00-00115/2011-05 od 10.02.2011.godine za projekat rekonstrukcije i modernizacije pogona drvoprerade u iznosu od 112 hiljada eura (13.829 hiljada dinara po srednjem kursu NBS na dan 31.12.2016.godine 123,4723).

Sredstva su dobijena u vidu dve tranše po oba Ugovora, a na osnovu prethodno ispunjenih uslova u skladu sa Ugovorom (1. Uslov: Zaključenje ugovora o zakupu ili kupovinu zemljišta (vlasništvo na zemljištu) i 2. Uslov: Dobijanje dozvole za izgradnju, rekonstrukciju ili adaptaciju objekta) uz obezbeđenje bankarske garancije Agrobanke a.d. Beograd (Agrobanka a.d. Beograd je na ime izdatih bankarskih garancija uspostavila hipoteke na Upravnoj zgradi na lokaciji Crveni Krst u Nišu - objekat br. 1 u LN 1629 na KP 1938/4).

Ministarstvo privrede (pravni sledbenik Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja) je septembra 2013.godine dostavilo Nišauto Grupa a.d. raskide oba Ugovora o dodeli sredstava za direktne investicije za projekat voće i projekat dvoprerade, u kojima su naveli dva razloga za raskid: 1. Društvo je osnovna sredstva koja su predmet investicionog projekta za koji su odobrena sredstva preneo na novoosnovano privredno društvo (Wood & Fruits d.o.o. Prva Kutina) bez ustupanja Ugovora novosnovanom društvu, a uz saglasnost Ministarstva, kao druge ugovorne strane i 2. Društvo nije apliciralo novu tranšu sredstava u roku od godinu dana od dana povlačenja prethodne tranše.

Decembra 2015.godine Nišauto Grupa a.d. je dobila dva Rešenja od strane Privrednog suda Beograd kojima se nalaže da se u roku od 30 dana podnese Sudu odgovor na dve Tužbe koje je protiv Nišauto Grupa a.d. podnelo Ministarstvo privrede, a u vezi dobijenih sredstava od strane Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja - SIEPA. U tužbama se navodi da, obzirom da je Nišauto Grupa a.d. delimično izvršio ugovorne obaveze po Ugovorima o dodeli sredstava za direktne investicije za projekat voće i drvo, Društvo izvrši povraćaj ukupno dobijenih 216.000 eura.

NIŠAUTO Grupa a.d. je podnela Privrednom sudu Beograd Odgovore na obe tužbe u predviđenom roku. U odgovorima se, između ostalog, navodi da su sredstva u iznosu od ukupno 216.000 eura za projekat voće i drvo, dobijena uz prethodno ispunjenje svih ugovornih uslova; da je za projekat drvo ispunjen i treći ugovorni uslov – upotrebna dozvola, ali da zbog odlaska Agrobanke a.d. Beograd u stečaj (preko koje je NIŠAUTO Grupa a.d. obavljala 95% platnog prometa), društvo nije bilo u mogućnosti da obezbedi bankarsku garanciju, kako bi podnelo zahtev za povlačenje treće tranše za projekat drvo. Društvo je delimično ispunilo i četvrti ugovorni uslov, a to je zapošljavanje radnika.

Pripremno ročište koje je bilo zakazano za 03.02.2016.godine odloženo je na predlog stranaka, a radi spajanja spisa predmeta. Naredno ročište je održano 22.03.2016.godine, kada su priloženi dokazi, u skladu sa tužbom, pa je isto odloženo radi izjašnjenja tužioca (sudski broj predmeta: 34 P 6381/2015).

Na zahtev Privrednog suda u Beogradu na ročištu održanom dana 29.09.2016.godine tužiocu Ministarstvu privrede, koga zastupa Privredno pravobranilaštvo, je naloženo je da u roku od 8 dana od prijema Rešenja uredi tužbu i to tako što će uskladiti tužbeni zahtev sa usvojenim planom reorganizacije pod pretnjom posledice propuštanja. Obzirom da to tužilac nije uradio dana 08.11. 2016.godine, Sud je ponovo naložio da se uredi tužbeni zahtev, koji je konačno preciziran 02.12.2016.godine. Privredni sud u Beogradu je doneo Presudu dana 16.01.2017.godine da NIŠAUTO Grupa a.d. isplati 216.000 eura, kao i troškove parničnog postupka u iznosu od 479.250 dinara. NIŠAUTO Grupa je primila presudu 08.02.2017.godine. U zakonskom roku od 15 dana

NIŠAUTO Grupa a.d. je u zakonskom roku podnela žalbu Apelacionom sudu sa zahtevom da se ukine presuda i predmet vrati Prvostepenom sudu na ponovno odlučivanje.

Na 28.strani Unapred pripremljenog plana reorganizacije – UPPR-a Nišauto grupa a.d. je pod tačkom 5a. Rezervisana sredstva po raskidu ugovora za dodelu sredstava za direktne investicije sa Ministarstvom finansija i privrede (SIEPA) predvidela da će sredstva biti isplaćena po odluci Suda.

10.18. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju:

| | 2015. | 2016. |
|---|----------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji</i> | 499.941 | 396.965 |
| Ukupno | 499.941 | 396.965 |

Dugoročni krediti i zajmovi

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

| | 2015. | 2016. |
|---|----------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Dugoročni krediti isakazani po amortizovanoj vrednosti | | |
| <i>Finansijski krediti od:</i> | | |
| - banaka i finansijskih institucija u zemlji | 499.941 | 396.965 |
| Ukupno | 499.941 | 396.965 |

Dospeće dugoročnih kredita

| | 2015. | 2016. |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Od 5 do 10 godine | 499.941 | 396.965 |
| Preko 10 godina | | |
| Stanje na dan 31. decembra | 499.941 | 396.965 |

Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

| | | | 2015. | 2016. |
|--|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>U dinarima:</i> | | | | |
| <i>Nova Agrobanka a.d. u stečaju Beograd</i> | Rsd/eur | 4,5% g | 177.576 | 143.377 |
| <i>Fond za razvoj RS</i> | Rsd/eur | 4,5% g | 322.365 | 253.588 |
| Ukupno | | | 499.941 | 396.965 |

Pregled dela dugoročnih kredita po poveriocima, koji dospeva do jedne godine po UPPR-u

| | | | 2015. | 2016. |
|--|---------------|---------------|-------------|-------------|
| | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>U dinarima:</i> | | | | |
| <i>Nova Agrobanka a.d. u stečaju Beograd</i> | Rsd/eur | 4,5% g | 11.614 | 53.857 |

| | | | | |
|--------------------------|---------|--------|---------------|----------------|
| <i>Fond za razvoj RS</i> | Rsd/eur | 4,5% g | 23.026 | 104.849 |
| Ukupno | | | 34.640 | 158.706 |

Po pravosnožnom UPPR-u, grejs period za otplatu kredita istekao je 23.07.2016.godine za FOND ZA RAZVOJ RS, a 01.09.2016.godine za NOVU AGROBANKU a.d. u stečaju. Deo obaveza po dugoročnim kreditima koje Društvo ima prema FONDU ZA RAZVOJ RS i NOVOJ AGROBANCII a.d. u stečaju, a koji dospeva u periodu 23.07.-31.12.2016.godine i u 2017.godini je prebačen sa dugoročnih kredita na deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine u iznosu od 158.706 hiljada dinara.

10.19. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

| | 2015. | 2016. |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 87 | 0 |

10.20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima:

| | 2015. | 2016. |
|--|--------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Matična i zavisna pravna lica u zemlji</i> | | |
| <i>Nišauto Torino d.o.o.</i> | 423 | 525 |
| Svega | 423 | 525 |
| Obaveze prema dobavljačima | | |
| Klase poverioca iz UPPR-a | 2.405 | 1.871 |
| Redovni dobavljači | 1.087 | 1.059 |
| Svega | 3.492 | 2.930 |
| <i>Ostale obaveze iz poslovanja</i> | | |
| <i>Obaveze po sudskim sporovima</i> | 1.469 | 1.581 |
| Svega | 1.469 | 1.581 |
| Ukupno | 5.384 | 5.036 |

Ne postoje neusaglašene obaveze prema poveriocima. Obaveze prema Klasama poverioca su utvrđene UPPRom sa tačno definisanim uslovima otplate.

10.21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | 2015. | 2016. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)</i> | | |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 1.694 | 1.651 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 220 | 219 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 484 | 465 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 435 | 418 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | 99 | 12 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju | 10 | 1 |

| | | |
|---|--------------|---------------|
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | 52 | 6 |
| Svega | 2.994 | 2.772 |
| <i>Druge obaveze</i> | | |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 0 | 12.280 |
| Obaveze prema zaposlenima za otpremninu | 0 | 240 |
| Obaveze prema direktoru, odnosno članovima upravnog i nadzornog odbora | 721 | 785 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 84 | 60 |
| Ostale obaveze | | 2 |
| Svega | 805 | 13.367 |
| Ukupno | 3.799 | 16.139 |

Sve obaveze su usaglašene sa poveriocima i ukalkulisane su na osnovu obračunske dokumentacije.

10.22. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

| | 2015. | 2016. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost | 20 | 15 |
| Ukupno | 20 | 15 |

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednos su prijavljene poreskim organima i izmirene u januaru 2017.godine.

10.23. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

| | 2015. | 2016. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova- porez na imovinu | 131 | 28 |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 10 | 10 |
| Ukupno | 141 | 38 |

10.24. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

| | 2015. | 2016. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Unapred obračunati troškovi | 259 | 256 |
| Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja | 441.674 | 448.257 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 0 | 0 |
| Ukupno | 441.933 | 448.513 |

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 448.513 hiljada dinara se odnose na buduće prihode nastale po osnovu obračuna potraživanja prema zavisnim društvima koja su zadužena na osnovu obračuna sačinjenih prema iskazanim ukupnim obavezama matičnog društva prema Novoj Agrobanci a.d. u stečaju Beograd i Fonda za razvoj RS na dan pravosnažnosti UPPR-a 23.07.2014.godine, a skladu sa uslovima i dinamikom navedenog plana za otplatu i učešća svakog zavisnog društva ponaosob. Plan podrazumeva 24 meseci grejs perioda i otplatu na 60 meseci.

11. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Društvo obelodanjuje naknade ključnog rukovodećeg osoblja, u ukupnom BRUTO iznosu i za svaku od sledećih kategorija:

1. Za članove Odbora direktora bruto primanja u periodu od 01.01.2016. do 31.12.2016.godine iznose 982.988,00 dinara i to:

- Predsednika OD Jovana Stojkoviću - 315 hiljada dinara (od čega je isplaćeno 261 hiljada dinara)
- Člana OD Nenad Pavlović (za period od 01.01.-30.06.2016.godine, kada je podneo ostavku) 360 hiljada dinara (od čega je isplaćeno 214 hiljada dinara)
- Člana OD Mane Narančić (za period od 01.08.-31.12.2016.godine, kada je imenovan za člana Odbora direktora) 384 hiljade dinara (od čega je isplaćeno 112 hiljade dinara);

Izvršni direktor NIŠAUTO Grupa a.d. Miodrag Đorđević je podneo ostavku sa 15.01.2016.godine, tako da mu je za period od 01.01.-15.01.2016.godine obračunat iznos naknade u bruto iznosu od 56.361,00 dinara, koji mu nije isplaćen u 2016.godini.

Izvršni direktor NIŠAUTO Grupa a.d. od 15.01.2016.godine je Marija Petrović, koja je zaposlena u NIŠAUTO Grupa i prima naknadu u vidu zarade.

Svim članovima Odbora direktora NIŠAUTO Grupa a.d. u 2016.godini je isplaćen BRUTO iznos od 919 hiljada dinara (koji se odnosi na naknade za period od 01.10.2015.-31.08.2016.godine).

Društvo obelodanjuje prirodu odnosa sa povezanim stranama, kao i informacije o transakcijama i neizmirenim saldima koje su neophodne da bi se razumeo potencijalni efekat ovih odnosa na finansijske izveštaje.

Obelodanjuje se:

(a) iznos transakcija;

Transakcije sa povezanim licima u toku 2016.godine, u skladu Ugovorima o regulisanju međusobnih prava i obaveza, Ugovorima o pružanju stručnih usluga matičnog zavisnim društvima i visini naknade za 2015.godinu od 14.08.2015.godine, koji se zbog nepromenjenog obima usluga primenjivao i u 2016.godini, odnosile su se na pružanje usluga svojim zavisnim društvima kao što su poslovi računovodstva, obračuna ličnih dohodaka, marketinga, platnog prometa, spoljnotrgovinskog poslovanja, plana i kontrole, pravnih poslova, poslova osiguranja, održavanja informatičkog sistema i sl. Društvo takodje vrši prefakturisanje pripadajućih troškova svakog zavisnog društva i to :

| | | |
|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| -Obračunavanje troškova telefona : | Nišauto Gemos doo | 0 |
| | Nišauto Torino doo | 95.277 |
| | Wood & Fruits doo | 97.787 |
| | | <u>193.064</u> dinara |

| | | |
|-----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| -Pružanje stručnih usluga : | Nišauto Gemos doo | 240.000 |
| | Nišauto Torino doo | 600.000 |
| | <u>Wood & Fruits doo</u> | <u>600.000</u> |
| | | 1.440.000 dinara |

Ukupan iznos prihoda ostvaren na osnovu obračuna prema zavisnim društvima iznosi 1.633.064 dinara.

(b) Neizmirena salda :

Zavisna društva imaju sledeće iznose neizmirenih salda i to na pozicijama :

- Potraživanja na ime prodatih nekretnina :

| | | |
|-------------------|---------------|---|
| Nišauto Gemos doo | 7.647.358 din | po ugovoru br 1366 od 30.12.2010, i |
| | | Aneksa ugovora br. 202/1 od 04.03.2011. g. za |

prodat magacinski prostor

| | | |
|--------------------|----------------|---|
| Nišauto Torino doo | 11.256.471 din | po ugovoru br 1375-7/1 od 28.12.2011.g. |
| | | za prodatu limarsku halu |

Svega: **18.903.829 dinara**

- Potraživanja na ime obračunatih stručnih usluga:

| | | |
|--------------------|-------------------------|----------------|
| Wood & Fruits doo | 6.013.020 din | po redovnim rn |
| Nišauto Torino doo | <u>3.560.921 din</u> | po redovnim rn |
| Svega: | 9.573.941 dinara | |

- Potraživanja na ime prefakturisanih troškova (telefoni):

| | | |
|--------------------|-----------------------|----------------|
| Wood & Fruits doo | 301.833 din | po redovnim rn |
| Nišauto Torino doo | <u>211.486 din</u> | po redovnim rn |
| Svega: | 513.319 dinara | |

- Dugoročna potraživanja na ime prenetih troškova pripadajućih troškova kamate prema UPPR-u:

| | |
|--------------------|--------------------------|
| Nišauto Gemos doo | 5.775.595 din |
| Nišauto Torino doo | 10.396.017 din |
| Wood i Fruits doo | <u>34.653.369 din</u> |
| Svega: | 50.824.981 dinara |

(c) Transakcija sa povezanim licem NIŠAUTO TORINO doo na osnovu kojih su izvršena evidentiranja troškova :

- Nišauto Grupa a.d. je u svojstvu matičnog društva sklopila tenderski ugovor o pružanju usluga broj 777 dana 30.08.2012.godine sa JP Putevi Srbije Beograd . Nišauto Grupa ad istupa kao ugovoreno lice za koje u svojstvu izvršioca usluga održavanja vozila iste obavlja Nišauto Torino doo u celosti. U evidenciji matičnog društva sprovodi se knjiženje kroz prihode od vršenja tuđih usluga u ukupnom od 2.923.818,55 dinara za 2016.godinu uz istovremeno iskazivanja troškova tuđih usluga po radnim nalogima u iznosu od 2.928.347,73 dinara.

(c) Transakcija sa povezanim licem NIŠAUTO GEMOS doo:

- NIŠAUTO Grupa a.d. je zaključila „Ugovor o zakupu poslovnog prostora“ br. 415 od 15.05.2015.godine sa društvom AUTO ONE d.o.o. Niš (za objekte: salon, servis i magacinski postor za vozila marke Opel, koji su u vlasništvu društva NIŠAUTO GEMOS i isti su evidentirani u njegovim poslovnim knjigama), a na osnovu „Ugovora o ustupanju poslovnog prostora u cilju zaključenja Ugovora o zakupu

poslovnog prostora“ br.368/2 od 30.04.2015.godine zaključenog između Nišauto Grupa a.d. i Nišauto Gemos d.o.o.

- NIŠAUTO Grupa a.d. je zaključila „Ugovor o zakupu poslovnog prostora“ br. 897 od 01.11.2016.godine sa društvom EGLO RASVETA d.o.o. Beograd (za objekat: bivši salon i magacin za vozila marke Chevrolet koji je u vlasništvu Nišauto Gemos i isti je evidentiran u njegovim poslovnim knjigama), a na osnovu „Ugovora o ustupanju poslovnog prostora u cilju zaključenja Ugovora o zakupu poslovnog prostora“ br.896/1 od

01.11.2016.godine zaključenog između Nišauto Grupa a.d. i Nišauto Gemos d.o.o.

- NIŠAUTO GEMOS doo je izvršio zaduženje Nišauto Grupe a.d. po „Ugovora o ustupanju poslovnog prostora u cilju zaključenja Ugovora o zakupu“ na osnovu kojih je Nišauto Grupa a.d. iskazala troškove zakupa u iznosu od 7.808.743,22 dinara, iznos koji je identičan ostvarenim prihodima od izdavanja navedene imovine u zakup.

12. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na potencijalne obaveze po osnovu upisanih hipoteka na objektima NIŠAUTO Grupa po knjigovodstvenoj vrednosti na dan 31.12.2016.godine u iznosu od 144.099 hiljada dinara.

10. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nema značajnijih događaja u periodu od formiranja Bilansa stanja za 2016.god. do usvajanja i predaje finansijskih izveštaja, koji bi uticali na promenu iskazanih podataka. Presuda Privrednog suda po tužbi Ministarstva privrede od 16.01.2017.godine (NIŠAUTO primio Presudu 08.02.2017.godine), je evidentirana kroz dugoročna rezervisanja i detaljno objašnjena kroz tačku 8.17.

11. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

| Valuta | 31.12.2015. | 31.12.2016. |
|--------|-------------|-------------|
| EUR | 121,6261 | 123,4723 |

12. STALNOST POSLOVANJA

Stalnost poslovanja uslovljena i rezultira sprovođenjem usvojenog UPPR-a, koji predviđa otplatu kredita prema različnim poveriocima FONDU ZA RAZVOJ RS i NOVOJ AGROBANCI a.d. u stečaju Beograd (Poverioci Klase A) u roku od 5 godina po isteku 2 godine grejs perioda.

Obzirom da je grejs period istekao 23.07.2016.godine, a da NIŠAUTO Grupa a.d. i zavisna društva nisu bila u mogućnosti da otpočnu sa otplatom anuiteta u trenutku dospeća obaveza, pristupilo se, u skladu sa UPPR-om, Odeljkom III - Popis mera za realizaciju Plana reorganizacije tačkom 2.4., prodaji imovine pod teretom, a u skladu sa Planom aktivnosti, koji je dostavljen različnim poveriocima. Na sednici Upravnog odbora FONDA ZA RAZVOJ održanoj 26.09.2016.godine, prateći planirane aktivnosti NIŠAUTO Grupa a.d., doneta je Odluka o toleranciji prinudne naplate do maksimalno 6 meseci.

Na zahtev Odbora poverilaca FONDA ZA RAZVOJ i NOVE AGROBANKE a.d. u stečaju novembra 2016.godine izvršena je procena imovine, od strane veštaka sa spiska FONDA ZA RAZVOJ Decembra 2016.godine raspisan je oglas o prodaji Pogona drvoprerađe kao celine sa pripadajućom opremom i ¼ pripadajućeg zemljišta zavisnog društva WOOD & FRUITS d.o.o. Prva Kutina, koji je nosilac u otplati mesečnih anuiteta sa 60%. Na osnovu procenje vrednosti i određena je prodajna cena od 2.370.776,37 eura, koja nije bila minimalno prihvatljiva, niti na ma koji način obavezujuća niti opredejujuća za ponuđača prilikom određivanja visine ponude. Nakon neuspešne prve prodaje, pristupilo se u januaru 2017.godine ponovnom oglašavanju prodaje po ceni koja je za 10% manja od prethodne. Međutim, dostavljene ponude nisu bile u skladu sa oglasom, tako da je i ova prodaja bila neuspešna.

Rukovodstvo kompanije će, u cilju ispunjena dospelih obaveza prema različnim poveriocima po UPPR-u, i tokom 2017.godine nastaviti sa aktivnostima koje su vezane za prodaju imovine.

Ukoliko bi se prodajom imovine izmirio veći deo obaveza prema različnim poveriocima, društvo bi moglo da posluje na neodređeni vremenski period, saglasno načelu stalnosti.

Nezavisno stručno lice koje prati sprovođenje plana reorganizacije u interesu svih poverioca navedenih u UPPR-u je licencirani stečajni upravnik Dušanka Četković – ROJAL PR.

Nezavisno stručno lice svakog meseca vrši monitoring nad sprovođenjem plana reorganizacije i izradjuje pisani izveštaj o sprovođenju istog koji dostavlja Odboru poverioca i svakom drugom zainteresovanom poveriocu, poslednjeg dana u mesecu za prethodni mesec. Svi izveštaji detaljno prate promenu imovine i poslovanja društva, u kojima je konstatantovano da se obaveze prema poveriocima redovno izmiruju u skladu sa pravosnažnim UPPR-om.

Društvo je poslovalo sa gubitkom, neto gubitak tekuće godine iznosi RSD 48.191 hiljade dinara, kumulirani gubitak iznosi RSD 83.786 hiljada dinara. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja („going concern“).

Društvo NIŠAUTO Grupa a.d. u 2016.godini nije imalo problema u održavanju likvidnosti, redovno je izmirivalo obaveze prema dobavljačima, nije bilo blokade tekućih računa.

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti sve dok organi Uprave (Skupština akcionara) ne odluči da likvidira društvo ili da prestane da posluje, odnosno ako nema bilo kakvu drugu mogućnost osim da tako uradi.

Datum, 06.04.2017.godine

Zakonski zastupnik



Marija Petrović, dipl.ecc.

AKCIONARSKO DRUŠTVO “NIŠAUTO GRUPA” AD, NIŠ

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU**

AKCIONARSKO DRUŠTVO “NIŠAUTO GRUPA” AD, NIŠ

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU**

S A D R Ź A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PISMO O PREZENTACIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

POTVRDA O NEZAVISNOSTI I KONSULTANTSKIM USLUGAMA

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Akcionarskog društva “Nišauto grupa” a.d., Niš

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Akcionarskog društva “Nišauto grupa” a.d., Niš (dalje u tekstu: i Društvo), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše negativno revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje negativnog mišljenja

Privredni sud u Nišu je dana 2.07.2014. godine doneo Rešenje o usvajanju Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR). Stalnost poslovanja je uslovljena i rezultira sprovođenjem usvojenog UPPR-a, koji predviđa da grejs period za otplatu kredita prema različnim poveriocima Fondu za razvoj RS, Beograd i Novoj Agrobanci a.d. u stečaju Beograd ističe krajem avgusta 2016. godine, kada počinje mesečna otplata anuiteta (period otplate dugoročnih kredita je 5 godina).

Do dana vršenja revizije Društvo nije izvršilo plaćanje dospelih anuiteta, koji na dan 31.12.2016. godine, iznose RSD 170.121 hiljada (RSD 158 706 hiljada glavnica i RSD 11.415 hiljada kamata).

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Akcionarskog društva “Nišauto grupa” a.d., Niš

Izveštaj o finansijskim izveštajima – Nastavak

Društvo je primilo novčana sredstva od strane Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja (SIEPA), po osnovu: Ugovora o dodeli sredstava za direktne investicije za projekat rekonstrukcije i modernizacije pogona za preradu voća i povrća u iznosu od 104 hiljada eura i Ugovora o dodeli sredstava za direktne investicije za projekat rekonstrukcije i modernizacije pogona drvoprerade u iznosu od 112 hiljada eura. Ministarstvo privrede je septembra 2013. godine dostavilo Društvu obaveštenje o raskidu oba Ugovora o dodeli sredstava za direktne investicije.

Decembra 2015. godine Društvo je dobilo dva rešenja od strane Privrednog suda Beograd kojima se nalaže da podnese Sudu odgovor na dve tužbe koje je protiv Društva podnelo Ministarstvo privrede, a u vezi dobijenih sredstava od strane SIEPA.

Privredni sud u Beogradu, je dana 16.01.2017. godine doneo Presudu (posl br.34.P.6831/2015), kojom obavezuje Akcionarsko društvo “Nišauto grupa” a.d., Niš da isplati navedena sredstva tužiocu Republika Srbija – Ministarstvu privrede, a u skladu sa tačkom 2.4 UPPR-a u roku od 12 meseci od dana usvajanja istog rešenjem Privrednog suda u Nišu, st.br. 46/2013 od 2.07.2014. godine. Društvo je podnelo žalbu Privrednom apelacionom sudu u Beogradu i izvršilo rezervisanje za troškove sudskog spora u iznosu od RSD 27.149 hiljada u svojim poslovnim knjigama.

Društvo je poslovalo sa gubitkom, neto gubitak tekuće godine iznosi RSD 48.191 hiljada, kumulirani gubitak iznosi RSD 131.977 hiljada. Kratkoročne obaveze su 1,25 puta veće od obrtne imovine, mada tekući računi Društva nisu bili u blokadi u 2016. godini i 2017. godini do datuma vršenja revizije.

Finansijski izveštaji su sastavljeni na računovodstvenoj osnovi baziranoj na uvažavanje pretpostavke stalnost poslovanja, a napred navedeno je u suprotnosti sa ovim načelom s obzirom da deluje nerealna pretpostavka da će Društvo biti u mogućnosti da realizuje svoja sredstva i isplati obaveze u toku svog redovnog poslovanja.

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja iznetih u paragrafu Osnov za izražavanje negativnog mišljenja, finansijski izveštaji ne prikazuju istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje Akcionarskog društva "Nišauto grupa" a.d., Niš, na dan 31. decembra 206. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Izveštaj o ostalim regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 30. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“ br. 62/2013) izvršili smo proveru usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa članom 29. i članom 30. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“ br. 62/2013) i važećom zakonskom regulativom. Naša odgovornost je da sprovođenjem revizorskih postupaka u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 - Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, iznesemo svoj zaključak u vezi sa usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima Društva.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Akcionarskog društva "Nišauto grupa" a.d., Niš

Izveštaj o ostalim regulatornim zahtevima – Nastavak

Na bazi sprovedenih revizorskih postupaka nismo uočili materijalno značajne nekonzistentnosti, koje bi ukazivale da godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu nije usklađen sa finansijskim izveštajima Društva za istu poslovnu godinu.

U Beogradu, 6. aprila 2017. godine

*„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd*

*Bogoljub Aleksić, Direktor
Licencirani ovlašćeni revizor*



NIŠAUTO Grupa a.d. Niš

Mesto i datum: Niš, 06.04.2017.

"MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo" d.o.o., Beograd

11000 Beograd
Studentski trg 4/V

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (IZJAVA RUKOVODSTVA)

Ovu izjavu dajemo za potrebe revizije finansijskih izveštaja NIŠAUTO Grupa a.d. Niš (dalje u tekstu: Društvo) za poslovnu godinu završenu 31. decembra 2016. godine za svrhe izražavanja mišljenja ovlašćenog revizora o finansijskih izveštajima Društva, a u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i važećom zakonskom regulativom.

Svesni smo svoje odgovornosti da obezbedimo pouzdanost računovodstvenih evidencija i pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Za potrebe revizije stavljamo vam na raspolaganje sve računovodstvene evidencije, sa napomenom da su ove evidencije pravilan odraz poslovnih promena koje su se dogodile u toku posmatranog obračunskog perioda.

Sve ostale evidencije i odgovarajuće informacije koje mogu uticati na istinitost i objektivnost ili neophodna obrazloženja uz godišnji račun, uključujući zapisnike sa sastanaka poslovnih organa i organa upravljanja i drugih relevantnih organa stavljamo vam na raspolaganje i nema takvih informacija koje ne bi mogle biti dostupne.

Ovim potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, a nakon savetovanja sa drugim odgovornim rukovodiocima, sledeće činjenice:

1. Ne postoje druga sredstva, niti obaveze Društva osim onih koji su prezentirani u finansijskim izveštajima.
2. Svi prihodi i rashodi, sredstva, izvori sredstava i obaveze su tačno obračunati, evidentirani u poslovnim knjigama i drugim evidencijama u odgovarajućem obračunskom periodu i u skladu sa zakonskim propisima, standardima i opštim aktima koja regulišu ova pitanja.
3. Finansijski izveštaji koje smo vam stavili na raspolaganje, kao i poslovne knjige i dokumentacija Društva, ne sadrže materijalno značajne propuste niti greške.
4. Značajne pretpostavke koje smo koristili za računovodstvene procene, uključujući i procene fer vrednosti, su po našem mišljenju razumne.
5. Transakcije i odnosi sa povezanim licima su na odgovarajući način iskazane i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.
6. Potraživanja su prema našem mišljenju naplativa, a za sva potraživanja čija je naplata sumljiva, sporna ili na drugi način neizvesna stvorili smo adekvatnu ispravku vrednosti.

7. Za sve stavke zastarelih i oštećenih zaliha, kao i za druge slučajeve kada je vrednost zalihe stvarno ili potencijalno umanjena, stvorili smo potrebnu rezervaciju (ispravka vrednosti).
8. Za sve druge poznate rizike kao i za druge slučajeve koji mogu u budućnosti rezultirati rashodima i odlivom sredstava Društva, izvršili smo adekvatno rezervisanje sredstava.
9. Imamo valjanu dokumentaciju o vlasništvu nad sredstvima kojima Društvo raspolaže i niko drugi nad njima nema zakonito pravo, niti ima njihovog terećenja po osnovu hipoteka, zaloga i sl. (Pregled uspostavljenih hipoteka u prilogu)
10. Nemamo saznanja o bilo kakvom kršenju zakonskih propisa, uputstva nadležnih organa i institucija i opštih akata, koji mogu rezultirati plaćanjem značajnih kazni ili penala.
11. Nemamo saznanja u vezi kriminalne radnje ili mogućnosti postojanja iste, i nije nam poznato da je ijedan od naših rukovodioca ili zaposlenih, sa ovlašćenjem da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle materijalno značajno uticati na istinitost finansijskih izveštaja.
12. Prema našem saznanju, protiv Društva se ne vodi bilo kakav sudski postupak, veštačenje, plenidba imovine, niti ima pregovora o zahtevima za naknadu štete koji po nas mogu rezultirati značajnim gubitkom. Smatramo da nemamo nikakvih ni stvarnih ni potencijalnih obaveza prema trećim licima zbog kojih mogu nastati neočekivani gubici.

Protiv društva se vode sudski postupci (Pregled predmeta u prilogu).

13. Ne postoje namere rukovodstva, zakonska ograničenja ili druge objektivne okolnosti koje bi mogle dovesti do obustavljanja poslovanja Društva u doglednom vremenskom periodu.
14. Od datuma Bilansa stanja na dan 31. decembra 2016. godine do datuma sastavljanja ovog pisma u vezi sa sadržajem finansijskih izveštaja za 2016. godinu, nisu se promenile okolnosti niti su nastali događaji koji bi zahtevali ispravke finansijskih izveštaja ili dodatna obelodanjivanja namenjena organima upravljanja ili drugim korisnicima.

Ovim potvrđujemo da su svi podaci i informacije sadržani u prezentiranim pregledima, prilogima i informacijama, kao i datim objašnjenjima u vezi sa određenim pitanjima za izradu Izveštaja revizije, kao i sve druge informacije, pažljivo pripremljene, da nisu dvosmislene, niti zbunjujuće i da su razmotrene i usvojene od rukovodstva.



Direktor društva

M. Petrović

PREGLJED USPOSTAVLJENIH HIPOTEKA NAD IMOVINOM

LOKACIJA CRVENI KRST

| R.B. | NAZIV OBJEKTA | UST NEPOKRETNOSTI / BROJ PARCELE | BROJ OBJEKTA U KATASTRU | NAZIV POVERIOCA / RED UPISA | DATUM UPISA HIPOTEKE | OSNOV - Ugovor o kreditu | NAZIV POVERIOCA / RED UPISA | DATUM UPISA HIPOTEKE | OSNOV - Ugovor o kreditu |
|------|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------|---|---|
| 1 | UPRAVNA ZGRADA | 1629/1938/4 | 1 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 12.07.2011. | 104.899.000,00 din (21435) | NOVA AGROBANKA, I RED | 12.07.2011. 12.07.2011. 09.11.2011. | SIIPA 52.000E SIIPA 56.000E SIIPA 52.000E |
| 2 | SALON AUTOMOBILA | 1629/1938/4 | 2 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 15.06.2010. | 30.000.000,00 din | NOVA AGROBANKA, II RED | 08.05.2012. | 118.000.000,00 din |
| 3 | RADIONICA PRIVREDNIH VOZILA | 1629/1938/4 | 3 | | | | | | |
| 4 | LAKIRNICA | 1629/1938/4 | 4 | | | | | | |
| 5 | SALON AUTOMOBILA | 1629/1938/4 | 5 | | | | | | |
| 6 | FARBARSKA HALA | 1629/1938/4 | 6 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 12.06.2014. - UPPR | 2.594.817,86 eur | NOVA AGROBANKA, I RED | 08.05.2012. | 118.000.000,00 din |
| 7 | LIMARSKA HALA | 1629/1938/4 | 7 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 12.06.2014. - UPPR | 2.594.817,86 eur | NOVA AGROBANKA, II RED | 06.04.2015. | 1.486.262,27 eur |
| 8 | MAGACIN SERVISI PUTNIČKIH VOZILA | 1629/1938/4 | 8 | FOND ZA RAZVOJ, II RED | 15.06.2010. | 30.000.000,00 din | NOVA AGROBANKA, II RED | 06.04.2015. | 1.486.262,27 eur |
| 9 | MEHANIČARSKA HALA | 1629/1938/4 | 9 | | | | NOVA AGROBANKA, I RED | 17.10.2006. | 250.000,00 eur |
| 10 | SALON AUTOMOBILA | 1629/1938/4 | 10 | | | | NOVA AGROBANKA, III RED | 08.05.2012. | 118.000.000,00 din |
| 11 | PERIONICA I TEHNIČKI PREGLED VOZILA | 1629/1938/4 | 11 | | | | NOVA AGROBANKA, I RED | 08.05.2012. | 118.000.000,00 din |
| 12 | PORTIRNICA SA PRODAVNICOM | 1629/1938/4 | 12 | | | | NOVA AGROBANKA, I RED | 08.05.2012. | 118.000.000,00 din |
| 13 | ZEMLIŠTE parcela br.1938/4 (13.475m2) | 1629/1938/4 | | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 12.06.2014. - UPPR | 2.594.817,86 eur | NOVA AGROBANKA, II RED | 06.04.2015. | 1.486.262,27 eur |

LOKACIJA PRVA KUTINA

| II | NAZIV OBJEKTA | LIST NEPOKRETNOSTI / BROJ PARCELE | BROJ OBJEKTA U KATASTRU | NAZIV POVERIOCA / RED UPISA | DATUM UPISA HIPOTEKE | OSNOV - Ugovor o kreditu | NAZIV POVERIOCA / RED UPISA | DATUM UPISA HIPOTEKE | OSNOV - Ugovor o kreditu |
|----|--|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------|
| 1 | POGON ZA SUŠENJE VOĆA I POVIRČA | 1189/ 3156 | 1 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 27.02.2014. (UPPR) | 2.594.817,87 eur | | | |
| 2 | PROIZVODNA HALA | 1189/ 3156 | 2 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 27.02.2014. (UPPR) | 2.594.817,88 eur | | | |
| 3 | PROIZVODNA HALA | 1189/ 3156 | 3 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 11.04.2007. | 80.000.000,00 din | | | |
| 4 | MAGACIN SIROVINA | 1189/ 3156 | 4 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 04.11.2011. | 104.899.000,00 din | NOVA AGROBANKA, II RED | 08.05.2012. | 118.000.000,00 din |
| 5 | PROIZVODNA HALA | 1189/ 3156 | 5 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 11.04.2007. | 80.000.000,00 din | | | |
| 6 | TRAFI STANICA | 1189/ 3156 | 6 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 04.11.2007. | 104.899.000,00 din | NOVA AGROBANKA, II RED | 08.05.2012. | 118.000.000,00 din |
| 7 | SUŠARA ZA DRVO | 1189/ 3156 | 7 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 11.04.2007. | 80.000.000,00 din | | | |
| 8 | SUŠARA ZA DRVO | 1189/ 3156 | 8 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 27.02.2014. (UPPR) | 2.594.817,87 eur | | | |
| 9 | NAOSTREŠNICA ZA SKLADIŠTENJE | 1189/ 3156 | 9 | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 27.02.2014. (UPPR) | 2.594.817,87 eur | | | |
| 10 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 10 | | | | | | |
| 11 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 11 | | | | | | |
| 12 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 12 | | | | | | |
| 13 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 13 | | | | | | |
| 14 | KOTLARINICA | 1189/ 3156 | 14 | | | | | | |
| 15 | SUŠARA O | 1189/ 3156 | 15 | | | | | | |
| 16 | PARIONICA | 1189/ 3156 | 16 | | | | | | |
| 17 | ANEXI STRUGARE | 1189/ 3156 | 17 | | | | | | |
| 18 | OŠTRACINICA | 1189/ 3156 | 18 | | | | | | |
| 19 | ZEMLIŠTE parcela br. 3156 (48.035m2) | 1189/ 3156 | | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 27.02.2014. (UPPR) | 2.594.817,87 eur | | | |
| 20 | ZEMLIŠTE parcela br. 2754 (11.980m2) njiva | 328/2754 | | FOND ZA RAZVOJ, I RED | 12.06.2014. (UPPR) | 2.594.817,87 eur | NOVA AGROBANKA, II RED | 06.04.2015. | 1.486.262,27 eura |



31.12.2016.

PREGLJED SUDSKIH PREDMETA
KOJI SU U TOKU-PRESEK NA DAN 20.01.2017.GODINE

| br | TUŽILAC | TUŽENI | Br.Predmeta | OSNOV I VREDNOST | ZASTUPNIK | NAPOMENA |
|----|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Miladinović-Jovanović Marijana | NISAUTO | 2P-3829/14 | garaziranje Megana, naknada štete 114.480,00din | Adv. Beljan | Ročište 22.02.2017. 13.45h, sudnica 39 |
| 2. | NISAUTO GRUPA | DV Miozink | 5P-1308/2014 | dug 4.482.440,13 din protivtužba 6.467.267,81 din | adv. Vale | Presuda I-stepena usvojen tužbeni zahtev, presuda apelacionog suda-potvrđena predlog za izvršenje predat 23.01.2013. upućena opomena advokata-vraćen o pismo/nije tražio |
| 4 | NISAUTO | Prokic Stanisa | 1562/2013 | tužba radi duga 23.145,78 din | | presuda zbog izostanka, upućena opomena advokata-vraćen o pismo/nije tražio |
| 5. | NISAUTO | Andonov Ljubisa | 11P-6234/12 | tužba radi duga 138.89 eur | | I-rešenje, upućena opomena advokata-vraćen o pismo/nije tražio |
| 7. | NISAUTO | Miomir Stojković | 2 Iv-5720/12 | predlog za izvršenje 22.786,37 din | | Protokol o izmirenju duga 6.6.2013.GOD., dug za troškove postupka 24.715-upućena opomena adv-vratila se/nije tražio |
| 8. | NISAUTO | Glavčević Nekojsa | 1-8513/2013 | predlog za izvršenje 58,77 eur | | ODBAČENA TUŽBA KAO NEUREDNA PROPUSTOM adv. Matića |
| 9. | NISAUTO | Stanković Zoran | 6 I 2180/13 | tužba radi duga 134,24 eur | adv.Marić | NESTAO – INFORMACIJA IZ SUP LESKOVAC, upućen dopis Sudu za dostavu adrese od Mupa-a |
| 10 | NISAUTO | Štamenković Ivana | P-5011/2012 | tužba radi duga 149.967,50 din | | Opomena – I rata 20.000 uplatilo 04.05.2016. ostatak 25.927din do 01.06.2016. |
| 12 | NISAUTO | Jović Dusan | Iv 15515/10 Iv 124/2016 | dug 76.621,87 | | Opomena – I rata 20.000 uplatilo 04.05.2016. ostatak 25.927din do 01.06.2016. |
| 13 | NISAUTO | Radosavljević Goran | Pl-6252/12 | dug 325 eur | | Presuda-odbijen tužbeni zahtev, oložio žalbu |
| 14 | adv. Marić Dragan | NISAUTO | 3 Iv. br. 833/14 10P1 16113/15 | troškovi zastupanja 24.000 | | Presuda-odbijen tužbeni zahtev, oložio žalbu |
| 15 | Stanojević Perica | NISAUTO GRUPA | 2 P-13835/15 | zauzeće parcele 130m2 /Gimnos-kancelarije/ | Adv.Tanja | Doneto Rešenje kojim se zastuje sa postupkom |
| 16 | Ministarstvo pravosuđe | NISAUTO GRUPA | 34P-6831/2015 11P 7143/2015 | Tužba radi duga 104.000eur+ 112.000eur | Adv.Čirić | Ročište 16.01.2017.godine u 13.00h, čeka se presuda |
| 17 | Milutinović Svetlana | NISAUTO GRUPA | 11P1. 332/2016 | Tužba za vrćanje na rad | Adv.Jelena | Ročište 16.02.2017. u 12.30h, sudnica br.9 |
| 18 | Milutinović Svetlana | NISAUTO GRUPA | 11P1. 3454/2016 | Tužba radi naknade štete-30.000 din | Adv. Beljan | Tužba primljena 21.11.2016., Pripremano ročište 09.03.2017. u 08.45h |
| 19 | Miodrag Đorđević | NISAUTO Grupa WOOD&FRUITS | 11P 775/2016 | Naknada za rad naknada štete 560.000,00dinara | Adv. Martina Savović | Dostavljena odgovor na tužbu, Ročište 23.03.2017.godine 09.00h sudnica 9 |
| 20 | Beljana Žrvić | NISAUTO Grupa | 2P1 3800/2016 | Ispisana naknada za rad 55.676,00 dinara | Adv. Beljan | Tužba primljena 29.12.2016. |



AKCIONARSKO DRUŠTVO “NIŠAUTO GRUPA” AD, NIŠ

U Beogradu, 6. aprila 2017. godine

Potvrda revizora javnom akcionarskom društvu

Poštovani,

U skladu sa članom 54. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 31/2011 i 112/2015) i članom 10. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava (Sl. glasnik RS br. 114/2013), kao angažovani eksterni revizor finansijskih izveštaja za 2016. godinu, potvrđujemo sledeće:

- Da su društvo za reviziju *Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o. Beograd*, kao i svi njegovi zaposleni angažovani na poslovima revizije finansijskih izveštaja za 2016. godinu Akcionarskog društva “Nišauto grupa” ad, Niš, nezavisni u odnosu na Akcionarsko društvo “Nišauto grupa” ad, Niš u skladu sa zahtevima IFAK-ovog etičkog kodeksa za profesionalne računovođe i u skladu sa posebnim zahtevima Zakona o tržištu kapitala,

S poštovanjem,

Bogoljub Aleksić

Direktor
Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o.



Zakona o reviziji, Zakona o privrednim društvima i drugom relevantnom zakonskom regulativom Republike Srbije;

- Da društvo za reviziju *Moore Stephens Revizija i Računovodstvo d.o.o. Beograd* tokom prethodnog perioda, odnosno godine za koju se vrši revizija, nije pružalo bilo koje druge usluge Akcionarskom društvu "NIšauto grupa" ad, Niš niti njemu povezanim licima.

| | | |
|--|--------------------------|------------------|
| Полуњава правно лице - предузетник | | |
| Матични број 07153236 | Шифра делатности 7010 | ПИБ 100615452 |
| Назив: NISAUTO GRUPA AD | | |
| Седиште: NIS, BULEVAR NIKOLE TESLE BB | | |

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 16 године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Нало- мена број | Износ | | |
|------------------------|--|------|-----------------------|------------------|------------------|---------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајња стања | Почетно стање |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | А К Т И В А | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034) | 0002 | | 683,629 | 662,547 | 697,997 |
| 01 | І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009) | 0003 | | | | |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | | | | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | | | | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018) | 0010 | 10.1 | 175,440 | 176,125 | 241,206 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | 10.1 | 132,022 | 132,022 | 152,205 |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | 10.1 | 37,299 | 37,833 | 38,418 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 10.1 | 302 | 453 | 595 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | 10.1 | 5,817 | 5,817 | 49,988 |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и улагања у припреми | 0016 | | | | |
| 027 и део 029 | 7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | | | | |
| 03 | ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023) | 0019 | | | | |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04 осим 047 | ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033) | 0024 | 10.2 | 457,364 | 459,328 | 448,029 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | 10.2 | 447,144 | 447,144 | 447,144 |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | 10.2 | 340 | 649 | 885 |
| 043 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0028 | 10.2 | 9,880 | 11,535 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Наломена број | Износ | | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|---------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање | Почетно стање |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству | 0029 | | | | |
| 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | | | |
| 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 046 и део 049 | 9. Остали дугорочни пласмани | 0033 | | | | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041) | 0034 | 10.3 | 50.825 | 27.094 | 8.762 |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | 10.3 | 50.825 | 27.094 | 8.762 |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих правних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања на основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 288 | V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070) | 0043 | | 503.009 | 508.935 | 489.499 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050) | 0044 | 10.5 | 7 | 1 | 68 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | | | |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |
| 13 | 4. Реба | 0048 | | | | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | 10.5 | 7 | 1 | 68 |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058) | 0051 | 10.6 | 29.822 | 37.080 | 30.390 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | 10.6 | 28.992 | 36.458 | 30.170 |
| 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 | 10.6 | 830 | 622 | 220 |
| 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 | 10.7 | 13.145 | 12.948 | 12.878 |
| 22 | IV. Друга потраживања | 0060 | 10.8 | 1.325 | 5.203 | 3.585 |
| 236 | V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха | 0061 | | | | |
| (23 осим 236) - 237 | VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067) | 0062 | 10.9 | 9.530 | 12.089 | 3.250 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | 10.9 | 9.530 | 12.089 | 3.250 |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | | |
| 233 и део 239 | 4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 10.10 | 870 | 7 | 75 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 10.11 | | 2 | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 10.12 | 448.310 | 441.805 | 439.253 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напо- мена број | Износ | | |
|---------------------------|--|------|-----------------------|------------------|------------------|---------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање | Почетно стање |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043) | 0071 | | 1.186.638 | 1.171.482 | 1.187.496 |
| вв | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | 144.099 | 26.393 | 25.089 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+ 0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442) | 0401 | | 133.675 | 181.271 | 213.593 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410) | 0402 | 10.13 | 191.251 | 191.251 | 191.212 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | 10.13 | 191.212 | 191.212 | 191.212 |
| 301 | 2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | | | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | 10.13 | 39 | 39 | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | 10.13 | 570 | 570 | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | | | 33.521 |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | 10.14 | 71.148 | 71.148 | 76.283 |
| 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 | 10.15 | 1.312 | 1.907 | 1.857 |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419) | 0417 | 10.18 | 5.135 | 5.135 | |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | 10.18 | 5.135 | 5.135 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | | | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423) | 0421 | 10.18 | 131.977 | 83.786 | 85.666 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | 10.18 | 83.786 | 52.045 | 25.122 |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | 10.18 | 48.191 | 31.741 | 60.444 |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432) | 0424 | | 424.360 | 499.941 | 508.796 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431) | 0425 | 10.17 | 27.395 | | |
| 400 | 1. Резервисања трошкова у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | 10.17 | 246 | | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | 10.17 | 27.149 | | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440) | 0432 | 10.18 | 396.965 | 499.941 | 508.796 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|---------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање | Почетно стање |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 413 | 4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужан од годину дана | 0438 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | 10.18 | 396,965 | 498,941 | 508,798 |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | 10.4 | 156 | 4.266 | 3.824 |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462) | 0442 | | 626.447 | 486.004 | 461.283 |
| 42 | Г. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449) | 0443 | 10.18 | 158.706 | 34.640 | |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | | | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |
| 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 | 10.18 | 158.706 | 34.640 | |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 10.19 | | 87 | 9.465 |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458) | 0451 | 10.20 | 5.036 | 5.384 | 7.897 |
| 431 | 1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | 10.20 | 525 | 423 | |
| 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 | 10.20 | 2.930 | 3.492 | 6.122 |
| 435 | 6. Додављачи у иностранству | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | 10.20 | 1.581 | 1.469 | 1.765 |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 10.21 | 16.139 | 3.799 | 3.425 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 10.22 | 15 | 20 | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 10.23 | 38 | 141 | 885 |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 10.24 | 448.513 | 441.933 | 439.621 |
| | 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 | | 1.186.638 | 1.171.482 | 1.187.496 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА | 0465 | 12. | 144.099 | 28.393 | 25.089 |

HSFormular © 2002-2014 Nancy soft

у Нису

дана 06.04.2017. године



Законити заступник

Милошевић

| | | |
|--|--------------------------|------------------|
| Полуђава правно лице - предузетник | | |
| Матични број 07153236 | Шифра делатности 7010 | ПИБ 100615452 |
| Назив: NISAUTO GRUPA AD | | |
| Седиште: NIS, BULEVAR NIKOLE TESLE 88 | | |

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 године

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017) | 1001 | | 15,215 | 19,582 |
| 60 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008) | 1002 | | | |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | | |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | | |
| 61 | III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015) | 1009 | 9.1 | 2,924 | 2,758 |
| 610 | 1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | | |
| 613 | 4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | 9.1 | 2,924 | 2,758 |
| 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 | 9.2 | 12,291 | 16,824 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1018-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0 | 1018 | | 55,779 | 25,748 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | | |
| 62 | II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | | |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 9.3 | 130 | 245 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 9.4 | 1,957 | 2,114 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 9.5 | 10,601 | 10,508 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 9.6 | 11,934 | 9,277 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 9.7 | 738 | 747 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напо- мена број | Износ | |
|----------------------------|--|------|-----------------------|------------------|---------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | 9.8 | 27.395 | |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 9.9 | 3.024 | 2.855 |
| | V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0 | 1030 | | | |
| | G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0 | 1031 | | 40.564 | 6.164 |
| 66 | D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039) | 1032 | | 23.642 | 25.423 |
| 66 осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037) | 1033 | 9.10 | 21.765 | 20.365 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | 9.10 | 21.764 | 20.344 |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | 9.10 | | 18 |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | 9.10 | 1 | 3 |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 9.11 | 2 | 210 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | 9.12 | 1.775 | 4.848 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047) | 1040 | | 34.305 | 30.477 |
| 56 осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045) | 1041 | | | |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 9.13 | 25.163 | 22.971 |
| 563 и 564 | II. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | 9.14 | 9.142 | 7.506 |
| | E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040) | 1048 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032) | 1049 | | 10.763 | 5.054 |
| 683 и 686 | 3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 9.16 | | 21 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 9.15 | | 183 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 9.16 | 373 | 1.014 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | K. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 9.17 | 1.347 | 20.933 |
| | L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053) | 1054 | | | |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052) | 1055 | 9.18 | 52.301 | 31.299 |
| 69 - 69 | M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 69 - 69 | N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057) | 1058 | | | |
| | O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056) | 1059 | 9.18 | 52.301 | 31.299 |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | | | |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | 9.18 | | 442 |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | 9.18 | 4.110 | |
| 723 | P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |
| | C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063) | 1064 | | | |
| | T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063) | 1065 | 9.18 | 48.191 | 31.741 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напо- мена број | Износ | |
|---------------------------|--|------|-----------------------|------------------|---------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1087 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |

у НУШУ
 дана 06.04.2017 година



Законски заступник

[Handwritten signature]

| | | |
|------------------------------------|------------------------------|------------------|
| Полуњава правно лице - предузетник | | |
| Матични број 07153236 | Шифра делатности 7010 | ПИБ 100615452 |
| Назив: | NISAUTO GRUPA AD | |
| Седиште: | NIS, BULEVAR NIKOLE TESLE BB | |

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2018 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 | | 48.191 | 31.741 |
| | B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 330 | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| 331 | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| | а) добици | 2005 | | | |
| | б) губици | 2006 | | | |
| 332 | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| 333 | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва | | | | |
| | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 334 | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |
| 335 | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добици | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | 584 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напо- мена број | Износ | |
|---------------------------|--|------|-----------------------|------------------|---------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0 | 2020 | | 584 | |
| | 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 | | 584 | |
| | 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 | | 48,775 | 31.741 |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | | |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |

у Нису
дана 06.04.2017 године.



Законски заступник

Мрепревент

| | |
|--|------------------|
| Полуњавна правно лице - предузетник | |
| Матични број 07153236 | ПИБ 100615452 |
| Шифра делатности 7010 | |
| Назив: NISAUTO GRUPA AD | |
| Седиште: NIS, BULEVAR NIKOLE TESLE BB | |

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 године

| Ред. број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | | | Компоненте осталог резултата | | | | | | | |
|-----------|--|------------------------------|---|----------------------|----------------------|--|-----------------------------------|---------------------------------------|------|------|--|------------------------------|--|--|--|--|--|--------|--------|
| | | 30 АОП Основни капитал | 31 АОП Уплатени доплатени капитал | 32 АОП Резерве | 35 АОП Губитак | 047 и 237 АОП Ступљене оставене акције | 34 АОП Нераспређени добитак | 330 АОП Резерви заштите резерве | | | | | | | | | | | |
| 1 | Почетно стање на дан 01.01. 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | а) дуговни салдо рачуна | 4001 | 4010 | 4037 | 4055 | 85,565 | 4073 | | 4081 | 4109 | | | | | | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 4020 | 4038 | 4056 | 33,521 | 4074 | | 4092 | 4110 | | | | | | | | 76,263 | |
| 2. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4003 | 4021 | 4039 | 4057 | | 4075 | | 4093 | 4111 | | | | | | | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4004 | 4022 | 4040 | 4058 | | 4076 | | 4094 | 4112 | | | | | | | | | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0 | 4005 | 4023 | 4041 | 4059 | 85,565 | 4077 | | 4095 | 4113 | | | | | | | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0 | 4006 | 4024 | 4042 | 4060 | 33,521 | 4078 | | 4086 | 4114 | | | | | | | | | 76,263 |
| 4. | Промене у претходној 2015 години | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4007 | 4025 | 4043 | 4061 | 33,521 | 4079 | | 4097 | 4115 | | | | | | | | | 5,135 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | 4026 | 4044 | 4062 | 1,760 | 4080 | | 4098 | 4116 | | | | | | | | | |
| 5. | Стање на крају претходне године 31.12. 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0 | 4009 | 4027 | 4045 | 4063 | 83,786 | 4081 | | 4099 | 4117 | | | | | | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0 | 4010 | 4028 | 4046 | 4064 | | 4082 | | 4100 | 4118 | | | | | | | | | 71,148 |

| Ред. број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | | | Компоненте осталог резултата | | | |
|-----------|--|---------------------|----------------------|------|---------------------------------|------|---------------|------|---------------|------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|
| | | АОП | 30 Основи капитал | АОП | 31 Улесни и испуњени капитал | АОП | 32 Резерве | АОП | 35 Губитак | АОП | 047 и 237 Отуђене сопствене акције | АОП | 34 Нераспоређене добитак | 330 Револуционарне резерве | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | |
| 6. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на Дуговној страни рачуна | 4011 | 4029 | 4047 | 4065 | 4083 | 4101 | 4119 | | | | 4119 | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4012 | 4030 | 4048 | 4066 | 4084 | 4102 | 4120 | | | | 4120 | | | |
| | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016 | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. | а) кориговани Дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$ | 4013 | 4031 | 4049 | 4067 | 4085 | 4103 | 4121 | 570 | 4103 | | 4121 | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$ | 4014 | 4032 | 4050 | 4068 | 4086 | 4104 | 4122 | | | 5,135 | 4122 | 71,148 | | |
| | Промена у текућој 2016 години | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. | а) промет на дуговој страни рачуна | 4015 | 4033 | 4051 | 4069 | 4087 | 4105 | 4123 | | | | 4123 | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 4034 | 4052 | 4070 | 4088 | 4106 | 4124 | | | | 4124 | | | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. 2016 | | | | | | | | | | | | | | |
| 9. | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4017 | 4035 | 4053 | 4071 | 4089 | 4107 | 4125 | 570 | 4107 | | 4125 | | | |
| | б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$ | 4018 | 4036 | 4054 | 4072 | 4090 | 4108 | 4126 | | | 5,135 | 4126 | 71,148 | | |

| Ред. број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | | |
|-----------|--|----------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | 331 Аутором добици или губици | 332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | 333 Добици или губици по основу дела у осталом добитку или губитку друштвених друштва | 334 и 335 Добици или губици по основу мастринг пословања и прерачуна финансијских извештаја | 336 Добици или губици по основу варијација изванка тока | 337 Добици или губици по основу ХОВ распо- лажених за продају | | | | |
| 1 | 2 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | |
| | Почетно стање на дан 01.01. 2015 | | | | | | | | | | |
| 1. | а) дуговни салдо рачуна | 4127 | 1.857 | 4163 | 4181 | 4199 | 4217 | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4128 | 4146 | 4184 | 4192 | 4200 | 4218 | | | | |
| 2. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4129 | 4147 | 4185 | 4183 | 4201 | 4219 | | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4130 | 4158 | 4186 | 4184 | 4202 | 4220 | | | | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015 | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0 | 4131 | 1.857 | 4167 | 4185 | 4203 | 4221 | | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0 | 4132 | 4150 | 4188 | 4186 | 4204 | 4222 | | | | |
| 4. | Промене у претходној 2015 години | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4133 | 50 | 4169 | 4187 | 4205 | 4223 | | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4134 | 4152 | 4170 | 4188 | 4208 | 4224 | | | | |
| 5. | Стање на крају претходне године 31.12. 2015 | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0 | 4135 | 1.907 | 4171 | 4189 | 4207 | 4225 | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0 | 4136 | 4154 | 4172 | 4190 | 4208 | 4226 | | | | |
| 6. | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4137 | 4155 | 4173 | 4191 | 4209 | 4227 | | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4138 | 4156 | 4174 | 4192 | 4210 | 4228 | | | | |

| Ред. број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|--|---------------------|------------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|------------|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | 331 АДП | 332 АДП | 333 АДП | 334 и 335 АДП | 336 АДП | 337 АДП | 334 и 335 АДП | 336 АДП | 337 АДП | 337 АДП | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 13 | 14 | 15 | | | | | | | | | | | |
| | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0 | 4139 | 4157 | 4175 | 4183 | 4228 | | 4183 | 4211 | 4228 | | | | | | | | | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0 | 4140 | 4159 | 4176 | 4194 | 4230 | | 4194 | 4212 | 4230 | | | | | | | | | | | |
| 8. | Промена у текућој 2016 години | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4141 | 4159 | 4177 | 4195 | 4231 | | 4195 | 4213 | 4231 | | | | | | | | | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4142 | 4160 | 4178 | 4198 | 4232 | | 4198 | 4214 | 4232 | | | | | | | | | | | |
| 9. | Стање на крају текуће године 31.12. 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0 | 4143 | 4161 | 4179 | 4197 | 4233 | | 4197 | 4215 | 4233 | | | | | | | | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0 | 4144 | 4162 | 4180 | 4198 | 4234 | | 4198 | 4216 | 4234 | | | | | | | | | | | |

| Ред. број | ОПИС | АОП | Укупан капитал ?{(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)} >= 0 | АОП | Губитак изнад капитала ?{(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15)} >= 0 |
|-----------|---|------|--|------|--|
| 1 | 2 | | 16 | | 17 |
| 1. | Почетно стање на дан 01.01. 2015 | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4235 | 213,593 | 4244 | |
| | б) потражни салдо рачуна | | | | |
| 2. | Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4236 | | 4245 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | | | | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015 | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0 | 4237 | 213,593 | 4246 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0 | | | | |
| 4. | Промене у претходној 2015 години | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4238 | | 4247 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | | | | |
| 5. | Стање на крају претходне године 31.12. 2015 | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0 | 4239 | 181,271 | 4248 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0 | | | | |
| 6. | Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4240 | | 4249 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | | | | |
| 7. | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016 | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0 | 4241 | 181,271 | 4250 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0 | | | | |
| 8. | Промене у текућој 2016 години | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4242 | | 4251 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | | | | |
| 9. | Стање на крају текуће године 31.12. 2016 | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0 | 4243 | 133,675 | 4252 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0 | | | | |

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у Нису

дана 06.04.2017 године



Законски заступник

Мешковати

| | | |
|------------------------------------|------------------------------|------------------|
| Полуњава правно лице - предузетник | | |
| Матични број 07153236 | Шифра делатности 7010 | ПИБ 100615452 |
| Назив: | NISAUTO GRUPA AD | |
| Седиште: | NIS, BULEVAR NIKOLE TESLE BB | |

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | АОП | Износ | |
|--|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 26,572 | 26,656 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 12,983 | 26,539 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | | |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 13,589 | 117 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 27,602 | 41,358 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 16,684 | 26,380 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 9,621 | 11,357 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | | |
| 4. Порез на добитак | 3009 | | |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 1,097 | 3,621 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II) | 3011 | | |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I) | 3012 | 1,030 | 14,702 |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 1,587 | 35,024 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | 354 | 4 |
| 2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава | 3015 | | 34,792 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето прилив) | 3016 | 1,233 | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | 210 |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | 18 |
| II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | | 20,390 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | | 21 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | | 20,369 |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II) | 3023 | 1,587 | 14,634 |
| 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. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | 1,854 | |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето прилив) | 3027 | 1,854 | |
| 3. Краткорочни кредити (нето прилив) | 3028 | | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 1,548 | |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одлив) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одлив) | 3034 | 1,233 | |
| 4. Остале обавезе | 3035 | 315 | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II) | 3038 | 306 | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I) | 3039 | | |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025) | 3040 | 30,013 | 61,680 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031) | 3041 | 29,150 | 61,748 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041) | 3042 | 863 | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040) | 3043 | | 68 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 7 | 75 |
| 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 | 870 | 7 |

у Нинић
 дана 06.04.2017. године



Законски заступник

M. Petrović

AKCIONARSKO DRUŠTVO „NIŠAUTO GRUPA“, NIŠ

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

1. OSNIVANJE I DELATNOST

NIŠAUTO Grupa je akcionarsko društvo osnovano 30.05.1975.godine kao društveno preduzeće . Odlukom o transformaciji društvenog preduzeća u deoničarsko društvo u mešovitoj svojini dana 01.10.1990. godine formirano je holding preduzeće. Odlukom o uskladjivanju sa Zakonom o preduzećima broj 63 30.06.1998. godine deoničarsko društvo u mešovitoj svojini upisuje se u sudski registar Trgovinskog suda u Nišu rešenjem broj FI1912/98 kao akcionarsko društvo Nišauto holding kompanija.

Ukupan broj akcija koje su emitovane iznose 60.702 od čega 52.275 su obične akcije sa pravom upravljanja i 8.427 su preferencijalne akcije bez prava upravljanja. Trgovina akcijama na Beogradskoj berzi počela je 03.12.2003. godine.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem Agencije pod rednim brojem 1742/2005 od 10.02.2005 godine. Na osnovu člana 592 Zakona o privrednim društvima skupština akcionara je 11.06.2012. godine donela odluku o usaglašenju sa Zakonom o privrednim društvima, uskladjivanju Osnivačkog akta i promenu naziva u Akcionarsko društvo NIŠAUTO Grupa .

Organi upravljanja u društvu su Skupština akcionara i Odbor direktora.

NIŠAUTO Grupa a.d. na dan 31.12.2015. godine u svom sastavu ima 3 zavisna društva:

NIŠAUTO GEMOS doo , NIŠAUTO TORINO doo , WOOD & FRUITS doo , organizovana kao društva sa ograničenom odgovornošću. Kapital zavisnog preduzeća je u celini vlasništvo a.d. NIŠAUTO Grupa.

Osnovna i registrovana delarnost društva je upravljanje ekonomskim subjektima. Pored navedene osnovne delatnosti Društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju i to: pružanjem stručnih usluga, izdavanja poslovnog prostora u zakup i sl.

Delatnosti društava u okviru a.d. NIŠAUTO Grupe odnosi se na : prodaju novih i polovnih vozila, prodaju rezervnih delova i druge trgovačke robe, pružanje usluga servisiranja vozila, usluga tehničkog pregleda i registracije vozila , izdavanjem prostora u zakup , primarnom preradom bukovog drveta, otkupom, sušenjem i smrzavanjem voća i povrća i drugim poslovima u skladu sa zakonom .

Društva NIŠAUTO TORINO doo i NIŠAUTO GEMOS doo nalaze se na lokaciji Opštine Crveni Krst , Niš. Delatnosti kojima se bave odnose se na prodaju, servisiranje i održavanje putničkih i privrednih vozila.

Društvo WOOD & FRUITS d.o.o. locirano je u Prvoj Kutini , opština Niška Banja, nadomak Niša. U okviru društva nalaze se ogranak drvoprerade (koji se bavi proizvodnjom, preradom i prodajom bukove rezane građe i parketa čiji je plasman vezan za domaće i strano tržište).i ogranak za preradu voća (baziran na preradi i sušenju šljiva i usmeren ka inotrižištu). Ekspanzija ove dve proizvodne jedinice očekuje se u narednom periodu a sa tim i uticaj na povećanje pozitivnog finansijskog rezultata.

Na dan 31.12.2015. godine privredno društvo a.d. Nišauto grupa ima 12 zaposlenih radnika, NIŠAUTO TORINO doo ima 24 radnika, WOOD & FRUITS doo ima 23 zaposlenih radnika, doo NIŠAUTO GEMOS nema zaposlene radnike.

Poreski identifikacioni broj društva NIŠAUTO Grupa a.d. je 100615452, matični broj 07153236.

Počev od 01.01.2004.godine Društvo je izvršilo usaglašenje stanja sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i započelo je primenu MSFI . Saglasno tome izvršeno je sastavljanje finansijskih izveštaja na dan 31.12.2015. godine.

U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Društvo je razvrstano u **malo** pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Na osnovu Zakona o stečajju (Sl. Glasnik br. 104/2009, 99/2011, i 72/2012), a u skladu sa ispunjenjem uslova predviđenih članom 11 (razlozi za pokretanje stečajnog postupka) decembra 2013.godine pristupilo se postupku REORGANIZACIJE. Sprovedenje postupka u saglasnosti sa članom 155 obavljeno je prema planu reorganizacije koji je sačinjen u pisanoj formi i podnet istovremeno sa predlogom za pokretanje stečajnog postupka, čime su stvoreni uslovi za promenu naziva u UNAPRED PRIPREMLJEN PLAN REORGANIZACIJE (UPPR) sa stanjem u poslovnim knjigama na dan 31.10.2013, godine.

Na osnovu podnetog UPPR-a Privredni sud u Nišu doneo je dana 19.12.2013.godine Rešenje o pokretanju prethodnog stečajnog postupka br. 1 St. 46/2013. Isto je registrovano kod APR-a dana 27.12.2013.godine . Rešenjem donetim dana 02.07.2014. godine koje je postalo pravosnažno 23.07.2014. godine Privredni sud u Nišu potvrđuje usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije i obustavlja stečajni postupak. Kao nezavisno stručno lice koje je određeno za praćenje sprovođenja UPPR-a određen je stečajni upravnik Dušanka Četković. Zakonom je predviđen i konstituisan Odbor poverioca . Društvo je u postupku primene UPPR-a i izmirivanja poverioca u skladu sa UPPR-om.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao veliko pravno lice, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Izmenjeni ili izdati MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za finansijske izveštaje koji su počinjali 1. januara 2014. godine (i kasnije), kao i naknadne izmene ili izdati MRS/MSFI i tumačenja standarda, nisu prevedeni i objavljeni odnosno usvojeni u Republici Srbiji, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja. Pored navedenog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS/MSFI i IFRIC tumačenja.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu u potpunosti smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

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

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

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

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

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednost i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. Izmene se odnose na sredstva u industriji nafte i gasa i utvrđivanje da li ugovori sadrže lizing (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16) prvenstveno sa namerom otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“: Izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje“ – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);

- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Ograničeno izužeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja povezanih strana“ – Pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu
(većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje sredstava definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija“ Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Poništavanje finansijskih obaveza sa instrumentima kapitala“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima: Uputstvo o prelaznoj primeni“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajedničke investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja” – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima” – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. godine izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

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

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).

- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Primanja zaposlenih” – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani” – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja” - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 38 „Nematerijalna imovina” - Tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 41 „Poljoprivreda” - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji” – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji”, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja” – Inicijativa za obelodanjivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI” (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

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

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

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti” i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje”, u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnici. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.

- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima”, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji”, IFRIC13 „Programi lojalnosti klijenata”, IFRIC15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina” i IFRIC18 „Prenosi sredstava od kupaca” i SIC – 31 „Prihodi – transakcije razmene koje uključuju usluge oglašavanja”. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 16 „Zakup” koji je objavljen u januaru 2016. godine, primena je za poslovne periode koji počinju posle 1. januara 2019. godine. Ovim standardom biće zamenjen dosadašnji MRS 17.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

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

2.5. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2015. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

2.6. Nastavak poslovanja

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31.12.2016. godine su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti, ➤ Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme, ➤ Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
 - Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („*Going Concern*“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, приходima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo **suština iznad forme** podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo **pojedinačnog procenjivanja** podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Korišćenje procenjivanja

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

Detaljniji prikaz korišćenih računovodstvenih procena date u Napomeni 4.

4.2. Preračunavanje valutnih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

| <u>Valuta</u> | <u>U dinarima</u> | |
|---------------|-------------------|----------------|
| | <u>2016.</u> | <u>2015.</u> |
| EUR | 123,4723 | 121,6261 |
| USD | 117,1353 | 111,2468 |
| CHF | 114,8473 | 112,5230 |
| GBP | 143,8065 | 164,9391 |
| CAD | 86,6911 | 80,1860 |
| <u>AUD</u> | <u>84,7791</u> | <u>81,2900</u> |

takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

4.3. Grupa za konsolidaciju

Grupu za konsolidaciju čine matično društvo i niže navedena zavisna, pridružena i zajednički kontrolisana društva u zemlji i inostranstvu.

| Red. br. | Naziv društva | PIB | Matični broj | Šifra delatnosti | Razvrstavanje | Status | % vlasništva |
|----------|---------------|-----|--------------|------------------|---------------|--------|--------------|
|----------|---------------|-----|--------------|------------------|---------------|--------|--------------|

| | | | | | | | |
|----|--------------------|-----------|----------|------|------|-------------------|-----|
| 1. | NIŠAUTO Grupa ad | 100615452 | 07153236 | 7010 | malo | Matično društvo | |
| 2. | NIŠAUTO GEMOS doo | 100615444 | 17210092 | 4511 | malo | Zavisno društvo 1 | 100 |
| 3. | NIŠAUTO TORINO doo | 106059130 | 20487755 | 4520 | malo | Zavisno društvo 2 | 100 |
| 4. | WOOD & FRUITS doo | 107705490 | 20855487 | 1610 | malo | Zavisno društvo 3 | 100 |

4.3.1. Zavisna društva

Zavisna društva su svi oni pravni subjekti u kojima matično društvo poseduje ovlašćenja da upravlja finansijskim i poslovnim politikama na osnovu glasačkih prava po osnovu više od 50% vlasništva nad akcijama (udelima). Postojanje i uticaj potencijalnih glasačkih prava koja u ovom momentu mogu da se koriste ili konvertuju, uzimaju se u obzir pri oceni da li matično društvo kontroliše drugi subjekat. Zavisna društva se konsoliduju od dana kada se kontrola prenese na matično društvo, a sa konsolidacijom se prestaje od dana kada pomenuta kontrola prestane.

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

Trošak preuzimanja društva se odmerava kao fer vrednost datih sredstava, emitovanih instrumenata vlasničkog kapitala ili obaveza nastalih ili preuzetih na dan preuzimanja. Sredstva koja se steknu sticanjem društva, a koja se mogu pojedinačno identifikovati kao i stvarne i potencijalne preuzete obaveze, inicijalno se procenjuju prema fer vrednosti na dan sticanja, bez obzira na visinu interesa koji nije pod kontrolom.

Transakcije između društava, salda i nerealizovani dobiti na transakcijama između društava koja čine grupu se eliminišu. Nerealizovani gubici se takođe eliminišu osim ako transakcija ne pruža dokaz da je umanjena vrednost prenesenog sredstva. Računovodstvene politike zavisnih društava su izmenjene tamo gde je to bilo potrebno kako bi se obezbedila doslednost sa politikama koje je matično društvo usvojilo.

4.4. Poslovni prihodi

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

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

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

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

4.5. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih

rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

4.6. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

4.7. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

4.8. Dobici i gubici

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

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

4.9. Operativni lizing

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

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

4.10. Finansijski lizing

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

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

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

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

4.11. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je odredivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patenti, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

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

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

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

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

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

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

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

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

Nematerijalna ulaganja prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

4.12. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

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

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i - se nabavne vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano utvrditi.

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

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

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

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

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7). Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti (ili kao rezidualna vrednost nekretnine koja se nalazi na tom zemljištu), a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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

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

4.13. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina : zgrada poslovnih usluga sa magacinskim prostorom (koja je u celosti prodana aprila 2015.godine) i zgrada namenjena pružanju usluga tehničkog pregleda putničkih i privrednih vozila, koju Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenu investicione nekretnine je vršio nezavisni procenitelj zaključno sa 11.2013. godine.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao odnosno evidentira kao prihod ili rashod perioda..

4.14. Amortizacija

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

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

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

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

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

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme, date su u sledećem pregledu:

| | 2015. | | 2016. |
|-------------------------------|----------|--|----------|
| Građevinski objekti | 1-10 | | 1-10 |
| Pogonska oprema | 5-20 | | 5-20 |
| Kancelarijska oprema | 5-25 | | 5-25 |
| Rashladna oprema | 5-20 | | 5-20 |
| Računari i pripadajuća oprema | 10-33,33 | | 10-33,33 |
| Putnička vozila | 10-20 | | 10-20 |
| Teretna vozila | 10-20 | | 10-20 |
| Ostala sredstva | 5-20 | | 5-20 |

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

4.15. Umanjenje vrednosti imovine

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

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

4.16. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

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

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

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

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

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

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

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

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

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

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

4.18. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze. Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena.

Financijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima. Financijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Financijski instrumenti u skladu sa MRS 39 – Financijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje, obuhvataju sledeće kategorije financijskih instrumenata:

- (a) Financijsko sredstvo ili financijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha; (b) Investicije koje se drže do dospeća;
- (c) Krediti (zajmovi) i potraživanja;
- (d) Financijska sredstva raspoloživa za prodaju;

4.18.1. *Financijsko sredstvo ili financijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha*

U ovu kategoriju spadaju financijsko sredstvo ili financijska obaveza čije se promene fer vrednosti evidentiranju kroz prihode ili rashode u bilansu uspeha. Financijsko sredstvo ili financijska obaveza klasifikovana u ovu kategoriju treba da ispune bilo koji od sledećih uslova:

- (a) klasifikovano je kao ono koje se drži radi trgovanja. Financijsko sredstvo ili financijska obaveza se klasifikuje kao ono koje se drži radi trgovanja ako je:

- /i/ stečeno ili nastalo prvenstveno radi prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti;
 - /ii/ deo portfelja identifikovanih financijskih instrumenata kojima se zajedno upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom aktuelnom modelu kratkoročnog ostvarenja dobiti; ili
 - /iii/ derivat (osim derivata koji je instrument hedžinga).

- (b) posle početnog priznanja naznačen je od strane Društva po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Entitet može vršiti ovo naznačavanje samo kada to rezultira pouzdanijim i relevantnijim informacijama, budući da se /i/ eliminiše ili u značajnoj meri otklanja nedoslednost odmeravanja ili priznavanja koja bi inače nastala usled odmeravanja sredstava ili obaveza ili priznavanja dobitaka ili gubitaka po različitim osnovama; ili
- /ii/ grupom financijskih sredstava, financijskih obaveza ili oboma se upravlja i njihove performanse se procenjuju na osnovu fer vrednosti, u skladu sa dokumentovanim strategijom upravljanja rizikom ili investiranja, i informacije o grupi se interno sačinjavaju prema toj osnovi za ključne rukovodioce Društva (kao što je definisano u MRS 24 Obelodanjivanja povezanih strana, na primer za upravni odbor ili generalnog direktora Društva.

4.18.2. *Investicije koje se drže do dospeća*

Investicije koje se drže do dospeća su nederivatna financijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama i fiksnim dospećem koja Društvo definitivno namerava i može da drži do dospeća, osim: (a) onih koje Društvo nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha; (b) onih koje Društvo naznači kao raspoložive za prodaju; i

- (c) onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanja.

Društvo ne klasifikuje neko financijsko sredstvo kao ono koje se drži do dospeća ako je Društvo, tokom tekuće financijske godine ili tokom dve prethodne financijske godine prodalo ili reklasifikovalo više od beznačajnog iznosa investicija koje se drže do dospeća pre njihovog dospeća (više nego beznačajan iznos u odnosu na ukupni iznos investicija koje se drže do dospeća), osim prodaja ili reklasifikacija koje:

- (i) su toliko blizu dospeća ili datuma poziva na plaćanje financijskog sredstva (na primer manje od tri meseca pre dospeća) da promene tržišne kamatne stope ne bi imale značajan uticaj na fer vrednost financijskog sredstva;
- (ii) se dešavaju pošto je Društvo suštinski sakupilo prvobitnu glavnica financijskog sredstva kroz planski raspoređena plaćanja ili avanse; ili
- (iii) se mogu pripisati izolovanom događaju koji je van kontrole Društva, koji se ne ponavlja i koje Društvo nije moglo sa sigurnošću predvideti.

4.18.3. Krediti (zajmovi) i potraživanja

Zajmovi (kredit) i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplata koja nisu kotirana na aktivnom tržištu osim:

- (a) sredstva koja Društvo namerava da proda odmah ili u kratkom roku i koja bi onda bila klasifikovana kao sredstva koja se drže radi trgovanja i ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači kao raspoloživa za prodaju; ili
- (c) ona za koja imalac ne može u značajnoj meri povratiti svoju celokupnu početnu investiciju, osim ako to nije zbog pogoršanja kredita, i koja će biti klasifikovana kao raspoloživa za prodaju.

Učešće stečeno u paketu sredstava koja nisu zajmovi (kredit) ili potraživanja (na primer učešće u zajedničkom fondu ili sličnim fondovima) nije zajam (kredit) ili potraživanje.

4.18.4. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao (a) zajmovi(kredit) i potraživanja (b) investicije koje se drže do dospeća ili (c) finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

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

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

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

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

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

Predlog potraživanja koja se indirektno koriguju na teret rashoda tokom godine utvrđuje Stalna komisija za otpis potraživanja, a na kraju godine Komisija za popis obaveza i potraživanja. Kriterijumi za indirektno otpisivanje potraživanja su:

- nelikvidnost dužnika duže od 365 dana
- veći iznos neizmirenih obaveza
- pokrenut stečaj dužnika
- ostalo po nalazu komisija

Dospela kratkoročna potraživanja kojima je na dan bilansa stanja protekao rok od 365 i više dana, ispravljaju se u iznosu koji proceni Direktor Društva, a na osnovu realnog rizika naplate svakog pojedinačnog potraživanja.

Ukoliko se utvrdi da su preduzete uobičajene mere naplate potraživanja nisu dale rezultate, direktan otpis potraživanja na teret rashoda može da nastane samo na osnovu:

- sudske odluke,
- likvidacije ili stečaja,
- vansudskog ili sudskog poravnanja i
- na osnovu odluke Direktora Društva.

5.1. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

5.2. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Shodno relevantnim odredbama Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri priznavanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima; dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

5.3. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

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

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

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

5.4. Naknade zaposlenima

5.4.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

5.4.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 2 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

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

5.4.3. Učešće u dobiti zaposlenih

Društvo priznaje obaveze i trošak za učešće u dobiti zaposlenih u skladu sa Odlukom organa upravljanja.

5.5. Porez na dobitak

5.5.1. Tekući porez

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. zakon). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

5.5.2. Odloženi porez

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

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

5.6. Zarada po akciji

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

5.7. Raspodela dividendi

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

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

5.8. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

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

5.9. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

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

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

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

6. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

6.1. *Rezervisanje po osnovu sudskih sporova*

Društvo je uključeno u određeni broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

6.2. *Odložena poreska sredstva*

Odložena poreska sredstva priznata su kao rezultat razlike u stopama amortizacije za računovodstvene i poreske svrhe, kao i po osnovu rezervisanja za otpremnine i sudske sporove. Značajna procena odloženih sredstava od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koje se mogu priznati, na osnovu perioda i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske strategije.

6.3. *Naknade zaposlenima nakon prekida radnog odnosa i druge naknade predviđene zakonom i internim aktima*

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon prekida radnog odnosa, odnosno odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

7. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

Upravljanje rizicima definisano je Pravilnikom o načinu obavljanja interne revizije, kao i strateškim planom rada iste, koju obavlja komisija za reviziju i interni revizor društva u skladu sa Medjunarodnim standardima profesionalne prakse interne revizije.

7.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

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

Potraživanja od kupaca

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

| <u>U hiljadama RSD</u> | 2016. | 2015. |
|------------------------|--------------|--------------|
| Kupci u zemlji | 5.056 | 8.119 |
| Kupci u inostranstvu | 0 | 0 |
| Ukupno | 5.056 | 8.119 |

Potraživanja od kupaca su prosečno naplativa u roku od 30 dana (u 2015. godini 30 dana).

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

| <u>U hiljadama RSD</u> | Bruto 2016. | Ispravka vrednosti 2016. | Bruto 2015. | Ispravka vrednosti 2015. |
|------------------------------------|------------------------|---|------------------------|---|
| Nedospela potraživanja | 32.879 | 0 | 40.563 | 0 |
| Dospela ispravljena potraživanja | 5.057 | 5.057 | 8.119 | 8.119 |
| Dospela neispravljena potraživanja | 10.087 | 0 | 9.466 | 0 |
| Ukupno | 48.019 | 5.057 | 58.148 | 8.119 |

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 32.879 hiljada dinara (31. decembar 2015. godine: 40.563 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje nekretnina zavisnim pravnim licima (NIŠAUTO GEMOS I NIŠAUTO TORINO) i po osnovu potraživanja na ime uvoza za tuđ račun. Ova potraživanja dospevaju sa završetkom trajanja UPPR-a .

Dospela ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 5.057 hiljada dinara (2015. godine: 8.119 hiljada dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena

Dospela neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 10.087 hiljada dinara (31. decembar 2015. godine: 9.466 hiljada dinara) obzirom da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata, kao i da se ta potraživanja uglavnom odnose na potraživanja od povezanih pravnih lica, po osnovu fakturisanih stručnih usluga i prefakturisanih zajedničkih troškova i da rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2016. godine iskazane su u iznosu od 3.456 hiljada dinara (31. decembra 2015. godine: 3.915 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2016. godine iznosi 30 dana (u toku 2015. godine 30 dana).

7.2. Tržišni rizik

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

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i - drugih rizika od promene cene.

7.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

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

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

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

| Aktiva | EUR | Ukupno |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 0 | 0 |
| Potraživanja | 106 | 106 |
| Ukupno | 106 | 106 |
| <hr/> | | |
| Pasiva | | |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 1.285 | 1.285 |
| Obaveze iz poslovanja | 0 | 0 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Dugoročne obaveze | 3.215 | 3.215 |
| Ukupno | 4.490 | 4.490 |
| Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2016. | 4.384 | 4.384 |

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2015. godine:

| Aktiva | EUR | Ukupno |
|-----------------------------------|------------|---------------|
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 0 | 0 |
| Potraživanja | 106 | 106 |
| Ostala potraživanja | 0 | 0 |
| Ukupno | 106 | 106 |

| Pasiva | | |
|--|--------------|--------------|
| Kratkoročne finansijske obaveze | 292 | 292 |
| Obaveze iz poslovanja | 0 | 0 |
| Dugoročne obaveze | 4297 | 4297 |
| Ukupno | 4.489 | 4.489 |
| Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2015. | 4.383 | 4.383 |

Svako povećanje ili smanjenje kursa do 10% značajno ne utiče na neto imovinu i rezultat poslovanja.

7.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

U toku je primena UPPR-a, gde se primenjuju fiksne kamatne stope od 4,5% na godišnjem nivou, pa samim tim ne postoji rizik osetljivosti na promene kamatne stope.

7.2.3. Rizik od promene cena

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

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

7.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

Društvo ne koristi finansijske derivate.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2016. godine:

| Aktiva | Do 3 meseca | 3 meseca do 1 godine | 1 do 5 godina | Preko 5 godina | Ukupno RSD 000 |
|--|----------------|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 870 | | | | 870 |
| Potraživanja | 29.822 | | 13.145 | | 42.967 |
| Ostala dugoročna i kratkoročna potraživanja | 10.855 | | 50.825 | | 61.680 |
| Ukupno | 41.547 | | 63.970 | | 105.517 |

Pasiva

| | | | | | |
|---------------------------------|---------------|----------------|----------------|--|----------------|
| Kratkoročne finansijske obaveze | 12.280 | 158.706 | | | 595.346 |
| Obaveze iz poslovanja | 8.895 | | | | 8.895 |
| Dugoročne obaveze | | | 396.965 | | 396.965 |
| Ostale obaveze | 53 | | 27.395 | | 27.448 |
| Ukupno | 21.228 | 158.706 | 424.360 | | 604.294 |

| | | | | | |
|--|---------------|-----------------|-----------------|--|-----------------|
| Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2016. | 20.319 | -158.706 | -360.390 | | -498.777 |
|--|---------------|-----------------|-----------------|--|-----------------|

8. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji za više od 5 % menja kumulativan iznos ukupnih prihoda obračunskog perioda na koji se greška odnosi. Ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine.

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

U 2016. godini nije došlo do promene računovodstvenih politika, niti su naknadno utvrđene greške, tako da nije bilo korekcije početnog stanja u 2016. godini.

9. BILANS USPEHA

9.1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

| | 2015. | | 2016. |
|---------------------------------------|--------------|--|--------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Domaće tržište | | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 2.758 | | 2.924 |
| Ukupno | 2.758 | | 2.924 |

9.2. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

| | 2015. | | 2016. |
|-------------------------|---------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Prihodi od zakupnina | 6.840 | | 9.862 |
| Ostali poslovni prihodi | 9.984 | | 2.429 |
| Ukupno | 16.824 | | 12.291 |

9.3. TROŠKOVI MATERIJALA

| | 2015. | | 2016. |
|---|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 227 | | 128 |
| Troškovi materijala za izradu | 18 | | 2 |
| Ukupno | 245 | | 130 |

9.4. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

| | 2015. | | 2016. |
|----------------------------|--------------|--|--------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi goriva i energije | 2.114 | | 1.957 |
| Ukupno | 2.114 | | 1.957 |

9.5. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| | 2015. | | 2016. |
|--|---------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi zarada i naknada zarada | 6.094 | | 7.351 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 1.097 | | 1.328 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 1.935 | | 278 |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | | | |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 1.023 | | 927 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 359 | | 717 |
| Ukupno | 10.508 | | 10.601 |

Deo troškova zarada i naknada zarada u iznosu od 583 hiljada dinara, kao i pripadajućih poreza i doprinosa u iznosu od 110 hiljada dinara se odnosi na obaveze po sudskom sporu prema bivšem radniku Marjanu Đokiću, koji je u skladu sa pravosnažnim UPPR-om.

9.6. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| | 2015. | | 2016. |
|-----------------------------------|--------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 2.758 | | 2.928 |
| Troškovi transportnih usluga | 811 | | 611 |
| Troškovi usluga održavanja | 287 | | 94 |
| Troškovi zakupnina | 4.934 | | 7.809 |
| Troškovi reklame i propagande | 11 | | 13 |
| Troškovi ostalih usluga | 476 | | 479 |
| Ukupno | 9.277 | | 11.934 |

9.7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

| | 2015. | | 2016. |
|-----------------------|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi amortizacije | 747 | | 738 |
| Ukupno | 747 | | 738 |

9.8. TROŠKOVI REZERVISANJA

| | 2015. | | 2016. |
|--|-------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Ostala dugoročna rezervisanja SIEPA - DRVO | 0 | | 13.829 |
| Ostala dugoročna rezervisanja SIEPA - VOĆE | 0 | | 12.841 |
| Ostala dugoročna rezervisanja – sudski sporovi | 0 | | 479 |
| Rezervisnja za otpremnine zaposlenih | 0 | | 246 |
| Ukupno | 0 | | 27.395 |

9.9. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

| | 2015. | | 2016. |
|-------------------------------|--------------|--|--------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 1.243 | | 1.731 |
| Troškovi reprezentacije | 60 | | 93 |
| Troškovi premija osiguranja | 212 | | 204 |
| Troškovi platnog prometa | 85 | | 95 |
| Troškovi članarina | 0 | | 19 |
| Troškovi poreza | 903 | | 478 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 352 | | 404 |
| Ukupno | 2.855 | | 3.024 |

9.10. FINANSIJSKI PRIHODI OD MATIČNIH I ZAVISNIH PRAVNIH LICA

| | 2015. | | 2016. |
|---|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica | 20.344 | | 21.764 |
| Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica | 18 | | 0 |
| Ostali finansijski prihodi | 3 | | 1 |

| | | |
|---------------|---------------|---------------|
| Ukupno | 20.365 | 21.765 |
|---------------|---------------|---------------|

9.11. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)

| | 2015. | 2016. |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Prihodi od kamata (od trećih lica) | 210 | 2 |
| Ukupno | 210 | 2 |

9.12. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)

| | 2015. | 2016. |
|--|--------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) | 0 | 900 |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | 4.848 | 875 |
| Ukupno | 4.848 | 1.775 |

9.13. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)

| | 2015. | 2016. |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Rashodi od kamata (od trećih lica) | 22.971 | 25.163 |
| Ukupno | 22.971 | 25.163 |

9.14. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)

| | 2015. | 2016. |
|--|--------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Negativne kursne razlike (prema trećim licima) | 0 | 1 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | 7.506 | 9.142 |
| Ukupno | 7.506 | 9.142 |

9.15. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

| | 2015. | 2016. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | 183 | 0 |
| Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 0 | 0 |
| Obezvredjenje nekretnina | 0 | |
| Ukupno | 183 | 0 |

9.16. OSTALI PRIHODI

| | 2015. | 2016. |
|-----------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Ostali prihodi</i> | | |

| | | | |
|---|--------------|--|------------|
| Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 50 | | |
| Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti | | | |
| Naplaćena otpisana potraživanja | | | 50 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 150 | | 122 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 814 | | 200 |
| Prihodi od usklađivanja opreme | | | 1 |
| Svega | 1.014 | | 373 |
| <i>Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine</i> | | | |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji | 21 | | |
| Svega | 21 | | 0 |
| Ukupno | 1.035 | | 373 |

9.17. OSTALI RASHODI

| | 2015. | | 2016. |
|---|---------------|--|--------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| <i>Ostali rashodi</i> | | | |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 20.147 | | |
| Gubici po osnovu prodaje zemljišta | | | |
| Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti | 1 | | 584 |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | 133 | | |
| Rashodi po osnovu sudskih sporova | 635 | | 763 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 17 | | |
| Ukupno | 20.933 | | 1.347 |

9.18. POREZ NA DOBITAK

| | 2015. | | 2016. |
|---|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja) | | | |
| Neto kapitalni dobiti (gubici) | -31.299 | | -52.301 |
| Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu | | | |
| Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu | | | |
| Oporeziva dobit/gubitak | | | |
| Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina | | | |
| Kapitalni dobitak | | | |
| Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina | | | |
| Poreska osnovica | | | |
| Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika | | | |
| Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB) | | | |
| Obračunati porez (15%) | | | |
| Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja | | | |

| | | | |
|--|---------|--|---------|
| POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP) | | | |
| Odloženi poreski rashod perioda | 442 | | |
| Odloženi poreski prihod perioda | | | 4.110 |
| Neto gubitak | -31.741 | | -48.191 |

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

10. BILANS STANJA

10.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | Zemljište | Građevnsko zemljste | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi | Ukupno |
|--------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|--|----------------|
| <i>Nabavna vrednost</i> | | | | | | | |
| Stanje na početku 2016.godine | 9.262 | 122.760 | 39.003 | 7.259 | 5.817 | | 184.101 |
| Korekcija početnog stanja | | | | | | | |
| Nabavka | | | 51 | | | | 51 |
| Otuđivanje i rashodovanje | | | | 61 | | | 61 |
| Stanje na kraju 2016.godine | 9.262 | 122.760 | 39.054 | 7.198 | 5.817 | | 184.094 |
| <i>Ispravka vrednosti</i> | | | | | | | |
| Stanje na početku godine | | | 1.170 | 6.805 | | | 7.975 |

| | | | | | | | |
|--|--------------|----------------|---------------|--------------|--------------|--|----------------|
| Amortizacija 2016. godine | | | 585 | 152 | | | 737 |
| Otuđivanje i rashodovanje | | | | | | | |
| Obezvredjenja | | | | | | | |
| Ostalo | | | | | | | |
| Stanje na kraju godine | | | 1.755 | 6.897 | | | 8.652 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2015. | 9.262 | 122.760 | 37.833 | 453 | 5.817 | | 176.125 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2016. | 9.262 | 122.760 | 37.299 | 302 | 5.817 | | 175.440 |

Napomena :

1. Na zemljištu i građevinskim objektima uspostavljena je zaloga - hipoteka u korist poverioca : FONDA ZA RAZVOJ RS i NOVE AGROBANKA a.d. u stečaju Beograd na osnovu Ugovora o kreditima i Ugovorima o izdavanju garancija koje je matično društvo sklopilo sa navedenim institucijama, kao i pravosnažnim UPPR-om. Založno pravo poverioca uspostavljeno je na imovini kako matičnog tako i zavisnih društava kao Ugovorenih jemaca za izmirenje obaveza. Svi dinarski krediti, navedeni u donjoj tabeli, evidentirani su prema založnim izjavama na dan upisa hipoteke. Prema UPPR-u usaglašeno dugovanje po kreditima prema poveriocima je založnim izjavama objedinjeno i iskazano u eurima i to: FOND ZA RAZVOJ RS u iznosu od 2.594.817,86 eura i NOVA AGROBANKA a.d. u stečaju u iznosu od 1.486.262,27 eura.

Pregled uspostavljenih hipoteka dat je u nastavku:

| R.B. | NAZIV OBJEKTA | LIST NEPOKRETNOSTI / BROJ PARCELE | BROJ OBJEKTA U KATASTRU | NAZIV POVERIOCA/ RED UPISA | OSNOV | NAZIV POVERIOCA/ RED UPISA | OSNOV |
|------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------------|
| I | LOKACIJA CRVENI KRST | | | | Ugovor o kreditu | | Ugovor o kreditu /garancija |
| 1 | UPRAVNA ZGRADA | 1629/1938/4 | 1 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 104.899.000,00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | SIEPA 52,000E |
| | | | | | | | SIEPA 56,000E |
| | | | | | | | SIEPA 52,000E |
| | | | | | | | SIEPA 56,000E |
| | | | | | | | 118.000.000,00 din |
| 2 | SALON AUTOMOBILA | 1629/1938/4 | 2 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 30.000.000,00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 3 | RADIONICA PRIVREDNIH VOZILA | 1629/1938/4 | 3 | | | | |
| 4 | LAKIRNICA | 1629/1938/4 | 4 | | | | |
| 5 | SALON AUTOMOBILA | 1629/1938/4 | 5 | | | NOVA AGROBANKA , I RED | 118.000.000,00 din |
| 6 | FARBARSKA HALA | 1629/1938/4 | 6 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.86 eur | NOVA AGROBANKA , II RED | 1.486.262,27 eura |
| 7 | LIMARSKA HALA | 1629/1938/4 | 7 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.86 eur | NOVA AGROBANKA , II RED | 1.486.262,27 eura |
| 8 | MAGACIN SERVISIA PUTNIČKIH VOZILA | 1629/1938/4 | 8 | FOND ZA RAZVOJ , II RED | 30.000.000,00 din | NOVA AGROBANKA , I RED | 250.000,00 eur |
| | | | | | | | 118.000.000,00 din |
| 9 | MEHANIČARSKA HALA | 1629/1938/4 | 9 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |

| | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|-------------|----|------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|
| 10 | SALON AUTOMOBILA | 1629/1938/4 | 10 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 11 | PERIONICA I TEHNIČKI PREGLED VOZILA | 1629/1938/4 | 11 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 12 | PORTIRNICA SA PRODAVNICU | 1629/1938/4 | 12 | | | | |
| 13 | ZEMLIŠTE parcela br.1938/4 (13.475m2) | 1629/1938/4 | | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.86 eur | NOVA AGROBANKA , II RED | 1.486.262,27 eur |

| II | LOKACIJA PRVA KUTINA | 1189/ 3156 | BROJ OBJEKTA U KATASTRU | NAZIV POVERIOCA/ RED UPISA | OSNOV | NAZIV POVERIOCA / RED UPISA | OSNOV |
|----|--------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | | Ugovor o kreditu | | Ugovor o kreditu |
| 1 | POGON ZA SUŠENJE VOĆA I POVRĆA | 1189/ 3156 | 1 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.87 eur | | |
| 2 | PROIZVODNA HALA | 1189/ 3156 | 2 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.88 eur | | |
| 3 | PROIZVODNA HALA | 1189/ 3156 | 3 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 80.000.000,00 din | | |
| | | 1189/ 3156 | | | 104.899.000.00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 4 | MAGACIN SIROVINA | 1189/ 3156 | 4 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 80.000.000,00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| | | 1189/ 3156 | | | 104.899.000.00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 5 | PROIZVODNA HALA | 1189/ 3156 | 5 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 104.899.000.01 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| | | 1189/ 3156 | | | 80.000.000,00 din | | |
| 6 | TRAFO STANICA | 1189/ 3156 | 6 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 104.899.000.00 din | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| | | 1189/ 3156 | | | 80.000.000,00 din | | |
| 7 | SUŠARA ZA DRVO | 1189/ 3156 | 7 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.87 eur | NOVA AGROBANKA , II RED | 118.000.000,00 din |
| 8 | SUŠARA ZA DRVO | 1189/ 3156 | 8 | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.87 eur | | |
| 9 | NADSTREŠNICA ZA SKLADIŠTENJE | 1189/ 3156 | 9 | | | | |
| 10 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 10 | | | | |
| 11 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 11 | | | | |
| 12 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 12 | | | | |

| | | | | | | | |
|----|---|------------|----|------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| 13 | SUŠARA | 1189/ 3156 | 13 | | | | |
| 14 | KOTLARNICA | 1189/ 3156 | 14 | | | | |
| 15 | SUŠARA O | 1189/ 3156 | 15 | | | | |
| 16 | PARIONICA | 1189/ 3156 | 16 | | | | |
| 17 | ANEKS STRUGARE | 1189/ 3156 | 17 | | | | |
| 18 | OŠTRAČNICA | 1189/ 3156 | 18 | | | | |
| 19 | ZEMLIŠTE parcela br. 3156 (48.035m2) | 1189/ 3156 | | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.87 eur | | |
| 20 | ZEMLIŠTE parcela br. 2754 (11,980m2) | 328/2754 | | FOND ZA RAZVOJ , I RED | 2.594.817.87 eur | NOVA AGROBANKA , II RED | 1.486.262,27 eur |

Ograničenja u vlasništvu ne postoje.

2. Ne postoje ugovorene obaveze za nabavku novih nekretnina, postrojenja i opreme;
3. Imovina se vodi po fer vrednosti. Ista je procenjena od strane ovlašćenog sudskog veštaka Gordane Stevanović dana 15.11.2013. godine kao nezavisnog procenitelja. Procena je izvršena po modelu utvrđivanja tržišne vrednosti koja podrazumeva vrednost koja se može postići na osnovu ponude i tražnje na tržištu u slobodnoj prodaji.
5. Za građevinske objekte i opremu se u toku godine vrši ispravka vrednosti u skladu sa računovodstvenim politikama i utvrđenim procentima za obračun amortizacije. Na osnovu obavljenog redovnog godišnjeg popisa imovine, komisija za popis opreme utvrdila da postoji oprema koja se treba rashodovati. Društvo nije iskazalo neto dobitke ili gubitke po osnovu korigovanja fer vrednosti.
6. Investicione nekretnine se vode po fer vrednosti . Iste se odnose na poslovne objekte sa magacinima uz višestruku namenu i poslovnim objektom specijalizovanim za pružanje usluga tehničkog pregleda putničkih i privrednih vozila.
Ista je procenjena od strane ovlašćenog sudskog veštaka Gordane Stevanović dana 15.11.2013. godine kao nezavisnog procenitelja. Procena je izvršena po modelu utvrđivanja tržišne vrednosti koja podrazumeva vrednost koja se može postići na osnovu ponude i tražnje na tržištu u slobodnoj prodaji.
7. Za Investicione nekretnine se u toku godine ne vrši ispravka vrednosti. Odlukom Odbora direktora NIŠAUTO Grupa a.d. potvrđuje se vrednost investicionih nekretnina na dan 31.12.2016.godine iskazanih u poslovnim knjigama. Društvo nije iskazalo neto dobitke ili gubitke po osnovu korigovanja fer vrednosti.
8. Deo investionih nekretnina, saglasno UPPR-u, je otuđen u vrednosti od 44.171 hiljada dinara zaključno sa martom mesecom 2015.godine i isti je isknjižen iz poslovne evidencije. Na osnovu prikazanih investicionih nekretnina društvo je u 2016.godini ostvarilo prihode od zakupa u bilansu uspeha u iznosu od 6.840 hiljada dinara.

10.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti.

Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- u skladu sa MRS 39, na način opisan u tački 3(1).

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

| | % | 2015. | 2016. |
|--|--------|-------------|-------------|
| | učešća | RSD hiljada | RSD hiljada |

| | | | | |
|---|-----|--|----------------|----------------|
| Zavisnih pravnih lica | | | | |
| NIŠAUTO GEMOS doo | 100 | | 39.822 | 39.822 |
| NIŠAUTO TORINO doo | 100 | | 84.388 | 84.388 |
| WOOD & FRUITS doo | 100 | | 322.934 | 322.934 |
| Svega | | | 447.144 | 447.144 |
| Ostalih povezanih pravnih lica | | | | |
| Agencija za drvo | | | 103 | 103 |
| Svega | | | 103 | 103 |
| Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | | | | |
| Ostali | | | 546 | 237 |
| Svega | | | 546 | 237 |
| Ukupno | | | 649 | 340 |

Matično društvo ima 100% udela u zavisnim društvima, u toku 2016.godine nije vršena promena u visini i % učešća u kapitalu zavisnih društava.

Hartije od vrednosti koje se nalaze u portfelju društva kotiraju se na berzi i njihova vrednost je uskladjena sa vrednošću akcija na dan 31.12.2016.g. na Beogradskoj berzi. Učešće društva u kapitalu pravnih lica čije akcije poseduje je neznatno i ista se ne smatraju povezanim pravnim licem.

Dugoročni finansijski plamani zavisnim društvima:

| | | | 2015. | 2016. |
|--------------------|--|--|---------------|--------------|
| | | | RSD hiljada | RSD hiljada |
| NIŠAUTO GEMOS doo | | | 1.442 | 0 |
| NIŠAUTO TORINO doo | | | 4.379 | 4.287 |
| WOOD & FRUITS doo | | | 5.714 | 5.594 |
| Svega | | | 11.535 | 9.880 |

Matično društvo je saglasno pravnosnažnom UPPR-u i Odluci Odbora direktora br.75-1 od 27.01.2015.godine dalo zavisnim društvima dugoročne pozajmice za rokom otplate od 3 godine i grejs periodom od godinu dana, sa godišnjom kamatnom stopom od 3% godišnje.

10.3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja odnose se na potraživanja:

| | 2015. | 2016. |
|--|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Matičnih i zavisnih pravnih lica-po osnovu potraživanja utvrđenih pravosnažnim UPPR-om. | | |
| NIŠAUTO GEMOS doo | 3.079 | 5.776 |
| NIŠAUTO TORINO doo | 5.542 | 10.396 |
| WOOD & FRUITS doo | 18.473 | 34.653 |
| Ukupno | 27.094 | 50.825 |

Dugoročna potraživanja prema zavisnim društvima odnose se na potraživanja koja su definisana Unapred pripremljenim planom reorganizacije u vidu prenosa dela kamate poverioca Nove Agrobanke a.d. u stečaju i Fonda za razvoj RS obračunatih za period od 23.07.2014. do 31.12.2016. godine.

10.4. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 156 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Odložene poreske obaveze nastale su na osnovu razlike između iznosa knjigovodstvene vrednosti nekog sredstva ili obaveze u bilansu stanja i njihove poreske osnovice u skladu sa pravilima za obračun poreza na dobit društva.

10.5. ZALIHE

| | 2015. | | 2016. |
|-----------------------------------|-------------|--|-------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Plaćeni avansi za zalihe i usluge | 1 | | 7 |
| Ukupno | 1 | | 7 |

Zalihe društva odnose se na date avanse za usluge.

10.6. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca:

| | 2015. | | 2016. |
|---|---------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| <i>U zemlji - matičnih i zavisnih pravnih lica</i> | | | |
| NIŠAUTO GEMOS doo | 16.134 | | 7.647 |
| NIŠAUTO TORINO doo | 14.734 | | 15.029 |
| WOOD & FRUITS doo | 5.590 | | 6.316 |
| Svega | 36.458 | | 28.992 |
| <i>Ostala potraživanja po osnovu prodaje</i> | | | |
| Ostali | 622 | | 830 |
| Svega | | | |
| Ukupno | 37.080 | | 29.822 |

Sva potraživanja su pregledana od strane popisne komisije. Ne postoje neusaglašena potraživanja koja nisu ispravljena. Za potraživanja za koja su ispunjeni uslovi utvrđeni računovodstvenim politikama izvršena je ispravka vrednosti u celosti.

10.7. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova obuhvataju:

| | 2015. | | 2016. |
|---|---------------|--|---------------|
| | RSD hiljada | | RSD hiljada |
| Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun | 12.948 | | 13.145 |
| Ukupno | 12.948 | | 13.145 |

Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun odnose se na potraživanje od zavisnog društva NIŠAUTO GEMOS doo za koje je vršen uvoz vozila od Opel Southeast Europe, čiji je ovo društvo bilo ovlašćeni uvoznik.

10.8. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

| | 2015. | 2016. |
|---|--------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Potraživanja za kamatu i dividende | | |
| Potraživanja za kamatu od povezanih pravnih lica | 2.233 | 748 |
| Potraživanja od zaposlenih | 8 | 20 |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | 278 | 84 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 2.263 | 169 |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 5 | 5 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 416 | 299 |
| Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja | | |
| Ukupno | 5.203 | 1.325 |

Potraživanja za kamatu od povezanih pravnih lica se odnosi na potraživanja za kamatu obračunatu po Ugovorima o dugoročnim pozajmicama datim zavisnim društvima u iznosu od 748 hiljada dinara.

10.9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | | | 2015. | 2016. |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|
| <i>Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica</i> | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| NIŠAUTO GEMOS doo | RSD | nema | 412 | 0 |
| NIŠAUTO TORINO doo | RSD | nema | 2.200 | 5.476 |
| WOOD & FRUITS doo | RSD | nema | 9.477 | 4.054 |
| Ukupno | | | 12.089 | 9.530 |

Navedeni iznosi kratkoročnih finansijskih plasmana su dati zavisnim društvima na ime beskamatnih pozajmica sa rokom vraćanja do 31.03.2017.godine u iznosu od 6.237 hiljada dinara, kao i deo dugoročnih kredita datih zavisnim društvima sa rokom dospeća do godinu dana u iznosu od 3.293 hiljada dinara.

10.10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| | 2015. | 2016. |
|--------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>U dinarima:</i> | | |
| Tekući (poslovni) računi | 7 | 870 |
| Ukupno | 7 | 870 |

10.11. POREZ NA DODATU VREDNOSTU

| | 2015. | 2016. |
|--------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Porez na dodatu vrednost | 2 | 0 |
| Ukupno | 2 | 0 |

10.12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

| | 2015. | 2016. |
|---|----------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 81 | 56 |
| Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza | 127 | 157 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 441.397 | 448.097 |
| Razgraničen porez na dodatu vrednost | 0 | 0 |
| Ukupno | 441.605 | 448.310 |

Ostala aktivna razgraničenja u iznosu od 448.097 hiljada dinara odnose se na potraživanja od zavisnih društava koja su zadužena na osnovu obračuna sačinjenih prema iskazanim ukupnim obavezama matičnog društva prema Novoj Agrobanci a.d. u stečaju Beograd i Fonda za razvoj RS na dan pravosnažnosti UPPR-a 23.07.2014.godine, a skladu sa uslovima i dinamikom navedenog plana za otplatu i učešća svakog zavisnog društva ponaosob. Plan podrazumeva 24 meseci grejs perioda i otplatu na 60 meseci.

10.13. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

| | | 2015. | 2016. |
|---------------------------------|------------|----------------|----------------|
| | % | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Akcijski kapital | | | |
| - obične akcije | 86,12 | 164.666 | 164.666 |
| - preferencijalne akcije | 13,88 | 26.545 | 26.545 |
| Ukupno akcijski kapital: | 100 | 191.212 | 191.212 |
| Emisiona premija | | 39 | 39 |
| Otkupljene sopstvene akcije | | 570 | 570 |
| Ukupno Osnovni kapital | | 191.251 | 191.251 |

Aktiviranjem uspostavljene zaloge na akcijama, koje su bile predmet kupovine od strane bivšeg radnika Džunić Ivice, iste su vraćene u portfelj Društva u roku od godinu dana u skladu sa Zakonom.

Akcionari Društva su:

| | | | 2015. | 2016. |
|-------------|--------------------------------------|-------|-------------|-------------|
| | Vrsta akcija | % | RSD hiljada | RSD hiljada |
| | Obične akcije/Preferencijalne akcije | | | |
| Pravna lica | | | | |
| MD Nini doo | 12.987 | 24,84 | | |
| MDO company | 3.294 | 6,30 | | |

| | | | | | |
|--|---------------|--|------------|----------------|----------------|
| Akcionarski fond | 11.218 | | 21,46 | | |
| Fizička lica | | | | | |
| Jović Obrenko | 3.264 | | 6,24 | | |
| Milisavljević Dušan | 2.833 | | 5,42 | | |
| Ostali akcionari fizička lica i pravna lica - manje od 5% pojedinačno | 28.769 | | 35,74 | | |
| Ukupno | 52.275 | | 100 | 164.666 | 164.666 |
| Ostali akcionari fizička lica- manje od 5% pojedinačno | 8.427 | | 100 | 26.545 | 26.545 |

Akcijski kapital čini 52.275 običnih akcija, kao i 8.427 preferencijalnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti od 3.150 dinara .

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

Akcijski kapital - preferencijalne akcije predstavljaju kumulativne ili participativne akcije sa pravom prvenstva na isplatu dividende i na naplatu iz stečajne mase. Po osnovu ovih akcija nema prava na upravljanje.

Nijedan subjekt ne poseduje više od 25% emitovanih akcija. Od ukupno broja od 52.275 akcija 24.413, tj. 46,7011 % su u vlasništvu fizičkih lica, a 27.862 tj. 53,2989% u vlasništvu pravnih lica (11.218 običnih akcija, tj. 21,4595% su u portfelju Akcionarskog fonda, odnosno vlasništvo su Republike Srbije).

Preferencijalne akcije čine 8.427 akcija koje su 100% u vlasništvu fizičkih lica.

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.

Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre.

10.14. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

| | 2015. | 2016. |
|--|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 71.148 | 71.148 |

10.15. NEREALIZOVANI DOBICI/ (GUBICI) PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

| | 2015. | 2016. |
|---|---------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Dobici ili gubici po osnovu HoV raspoloživih za prodaju | -1.907 | -1.312 |
| Ukupno | -1.907 | -1.312 |

Na osnovu otkupljenih akcija i njihovog kotiranja na BEOGRADSKOJ berzi izvršeno je usaglašenje stanja i svođenje vrednosti akcija na dan 31.12.2016. godine . Kao rezultat svođenja izvršeno je evidentiranje nerealizovanih gubitaka.

10.16. NERASPOREĐENA DOBIT/GUBITAK

| | 2015. | 2016. |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 5.135 | 5.135 |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | | |
| Ukupan dobitak | 5.135 | 5.135 |
| Gubitak ranijih godina | 52.045 | 83.786 |
| Gubitak tekuće godine | 31.741 | 48.191 |
| Ukupan gubitak | 83.786 | 131.977 |

10.17. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

| | 2015. | 2016. |
|---|-------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Rezervisanja za otpremnine zaposlenih | 0 | 246 |
| Rezervisanja sa troškove sudskih sporova SIEPA - DRVO | 0 | 13.829 |
| Rezervisanja sa troškove sudskih sporova SIEPA - VOĆE | 0 | 12.841 |
| Rezervisanja sa troškove sudskih sporova SIEPA | 0 | 479 |
| Ukupno | 0 | 27.395 |

1) U skladu sa MRS 19 NIŠAUTO Grupa a.d. je na dan 31.12.2016.godine izvršila dugoročna rezervisanja na ime otpremnine za 5 radnika u iznosu od 245.740 dinara.

2) Takođe, NIŠAUTO Grupa a.d. na dan 31.12.2016.godine je izvršila dugoročna rezervisanja na ime obaveza po tužbi Ministarstva privrede na ime primljenih bespovratnih novčanih sredstava od strane Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja (odnosno Agencije za strana ulaganja i promociju izvoza – SIEPA), po osnovu:

- Ugovora o dodeli sredstava za direktne investicije br. 300-401-00-00114/2011-05 od 10.02.2011.godine za projekat rekonstrukcije i modernizacije pogona za preradu voća i povrća u iznosu od 104 hiljada eura (12.841 hiljada dinara po srednjem kursu NBS na dan 31.12.2016.godine 123,4723).

- Ugovora o dodeli sredstava za direktne investicije br. 300-401-00-00115/2011-05 od 10.02.2011.godine za projekat rekonstrukcije i modernizacije pogona drvoprerade u iznosu od 112 hiljada eura (13.829 hiljada dinara po srednjem kursu NBS na dan 31.12.2016.godine 123,4723).

Sredstva su dobijena u vidu dve tranše po oba Ugovora, a na osnovu prethodno ispunjenih uslova u skladu sa Ugovorom (1. Uslov: Zaključenje ugovora o zakupu ili kupovinu zemljišta (vlasništvo na zemljištu) i 2. Uslov: Dobijanje dozvole za izgradnju, rekonstrukciju ili adaptaciju objekta) uz obezbeđenje bankarske garancije Agrobank e a.d. Beograd (Agrobanka a.d. Beograd je na ime izdatih bankarskih garancija uspostavila hipoteke na Upravnoj zgradi na lokaciji Crveni Krst u Nišu - objekat br. 1 u LN 1629 na KP 1938/4).

Ministarstvo privrede (pravni sledbenik Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja) je septembra 2013.godine dostavilo Nišauto Grupa a.d. raskide oba Ugovora o dodeli sredstava za direktne investicije za projekat voće i projekat dvoprerade, u kojima su naveli dva razloga za raskid: 1. Društvo je osnovna sredstva koja su predmet investicionog projekta za koji su odobrena sredstva preneo na novoosnovano privredno društvo (Wood & Fruits d.o.o. Prva Kutina) bez ustupanja Ugovora novosnovanom društvu, a uz saglasnost Ministarstva, kao druge ugovorne strane i 2. Društvo nije apliciralo novu tranšu sredstava u roku od godinu dana od dana povlačenja prethodne tranše.

Decembra 2015.godine Nišauto Grupa a.d. je dobila dva Rešenja od strane Privrednog suda Beograd kojima se nalaže da se u roku od 30 dana podnese Sudu odgovor na dve Tužbe koje je protiv Nišauto Grupa a.d. podnelo Ministarstvo privrede, a u vezi dobijenih sredstava od strane Ministarstva ekonomije i regionalnog

razvoja - SIEPA. U tužbama se navodi da, obzirom da je Nišauto Grupa a.d. delimično izvršio ugovorne obaveze po Ugovorima o dodeli sredstava za direktne investicije za projekat voće i drvo, Društvo izvrši povraćaj ukupno dobijenih 216.000 eura.

NIŠAUTO Grupa a.d. je podnela Privrednom sudu Beograd Odgovore na obe tužbe u predviđenom roku. U odgovorima se, između ostalog, navodi da su sredstva u iznosu od ukupno 216.000 eura za projekat voće i drvo, dobijena uz prethodno ispunjenje svih ugovornih uslova; da je za projekat drvo ispunjen i treći ugovorni uslov – upotrebna dozvola, ali da zbog odlaska Agrobanke a.d Beograd u stečaj (preko koje je NIŠAUTO Grupa a.d. obavljala 95% platnog prometa), društvo nije bilo u mogućnosti da obezbedi bankarsku garanciju, kako bi podnelo zahtev za povlačenje treće tranšu za projekat drvo. Društvo je delimično ispunilo i četvrti ugovorni uslov, a to je zapošljavanje radnika.

Pripremno ročište koje je bilo zakazano za 03.02.2016.godine odloženo je na predlog stranaka, a radi spajanja spisa predmeta. Naredno ročište je održano 22.03.2016.godine, kada su priloženi dokazi, u skladu sa tužbom, pa je isto odloženo radi izjašnjenja tužioca (sudski broj predmeta: 34 P 6381/2015).

Na zahtev Privrednog suda u Beogradu na ročištu održanom dana 29.09.2016.godine tužiocu Ministarstvu privrede, koga zastupa Privredno pravobranilaštvo, je naloženo je da u roku od 8 dana od prijema Rešenja uredi tužbu i to tako što će uskladiti tužbeni zahtev sa usvojenim planom reorganizacije pod pretnjom posledice propuštanja. Obzirom da to tužilac nije uradio dana 08.11. 2016.godine, Sud je ponovo naložio da se uredi tužbeni zahtev, koji je konačno preciziran 02.12.2016.godine. Privredni sud u Beogradu je doneo Presudu dana 16.01.2017.godine da NIŠAUTO Grupa a.d. isplati 216.000 eura, kao i troškove parničnog postupka u iznosu od 479.250 dinara. NIŠAUTO Grupa je primila presudu 08.02.2017.godine. U zakonskom roku od 15 dana

NIŠAUTO Grupa a.d. je u zakonskom roku podnela žalbu Apelacionom sudu sa zahtevom da se ukine presuda i predmet vrati Prvostepenom sudu na ponovno odlučivanje.

Na 28.strani Unapred pripremljenog plana reorganizacije – UPPR-a Nišauto grupa a.d. je pod tačkom 5a. Rezervisana sredstva po raskidu ugovora za dodelu sredstava za direktne investicije sa Ministarstvom finansija i privrede (SIEPA) predvidela da će sredstva biti isplaćena po odluci Suda.

10.18. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju:

| | 2015. | 2016. |
|---|----------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji</i> | 499.941 | 396.965 |
| Ukupno | 499.941 | 396.965 |

Dugoročni krediti i zajmovi

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

| | 2015. | 2016. |
|---|----------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Dugoročni krediti isakazani po amortizovanoj vrednosti | | |
| <i>Finansijski krediti od:</i> | | |
| - banaka i finansijskih institucija u zemlji | 499.941 | 396.965 |
| Ukupno | 499.941 | 396.965 |

Dospeće dugoročnih kredita

| | 2015. | 2016. |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Od 5 do 10 godine | 499.941 | 396.965 |
| Preko 10 godina | | |
| Stanje na dan 31. decembra | 499.941 | 396.965 |

Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

| | | | 2015. | 2016. |
|--|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| U dinarima: | | | | |
| <i>Nova Agrobanka a.d. u stečaju Beograd</i> | Rsd/eur | 4,5% g | 177.576 | 143.377 |
| <i>Fond za razvoj RS</i> | Rsd/eur | 4,5% g | 322.365 | 253.588 |
| Ukupno | | | 499.941 | 396.965 |

Pregled dela dugoročnih kredita po poveriocima, koji dospeva do jedne godine po UPPR-u

| | | | 2015. | 2016. |
|--|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| U dinarima: | | | | |
| <i>Nova Agrobanka a.d. u stečaju Beograd</i> | Rsd/eur | 4,5% g | 11.614 | 53.857 |
| <i>Fond za razvoj RS</i> | Rsd/eur | 4,5% g | 23.026 | 104.849 |
| Ukupno | | | 34.640 | 158.706 |

Po pravosnožnom UPPR-u, grejs period za otplatu kredita istekao je 23.07.2016.godine za FOND ZA RAZVOJ RS, a 01.09.2016.godine za NOVU AGROBANKU a.d. u stečaju. Deo obaveza po dugoročnim kreditima koje Društvo ima prema FONDU ZA RAZVOJ RS i NOVOJ AGROBANCI a.d. u stečaju, a koji dospeva u periodu 23.07.-31.12.2016.godine i u 2017.godini je prebačen sa dugoročnih kredita na deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine u iznosu od 158.706 hiljada dinara.

10.19. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

| | 2015. | 2016. |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 87 | 0 |

10.20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima:

| | 2015. | 2016. |
|---|--------------|--------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Matična i zavisna pravna lica u zemlji | | |
| <i>Nišauto Torino d.o.o.</i> | 423 | 525 |
| Svega | 423 | 525 |
| Obaveze prema dobavljačima | | |
| Klase poverioca iz UPPR-a | 2.405 | 1.871 |
| Redovni dobavljači | 1.087 | 1.059 |
| Svega | 3.492 | 2.930 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| <i>Ostale obaveze iz poslovanja</i> | | |
| <i>Obaveze po sudskim sporovima</i> | 1.469 | 1.581 |
| Svega | 1.469 | 1.581 |
| Ukupno | 5.384 | 5.036 |

Ne postoje neusaglašene obaveze prema poveriocima. Obaveze prema Klasama poverioca su utvrđene UPPRom sa tačno definisanim uslovima otplate.

10.21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | 2015. | 2016. |
|---|--------------|---------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <i>Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)</i> | | |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 1.694 | 1.651 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 220 | 219 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 484 | 465 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 435 | 418 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | 99 | 12 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju | 10 | 1 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | 52 | 6 |
| Svega | 2.994 | 2.772 |
| <i>Druge obaveze</i> | | |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 0 | 12.280 |
| Obaveze prema zaposlenima za otpremninu | 0 | 240 |
| Obaveze prema direktoru, odnosno članovima upravnog i nadzornog odbora | 721 | 785 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 84 | 60 |
| Ostale obaveze | | 2 |
| Svega | 805 | 13.367 |
| Ukupno | 3.799 | 16.139 |

Sve obaveze su usaglašene sa poveriocima i ukalkulisane su na osnovu obračunske dokumentacije.

10.22. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

| | 2015. | 2016. |
|---|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost | 20 | 15 |
| Ukupno | 20 | 15 |

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednos su prijavljene poreskim organima i izmirene u januaru 2017.godine.

10.23. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

| | 2015. | 2016. |
|--|-------------|-------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova- porez na imovinu | 131 | 28 |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 10 | 10 |
| Ukupno | 141 | 38 |

10.24. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

| | 2015. | 2016. |
|---|----------------|----------------|
| | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Unapred obračunati troškovi | 259 | 256 |
| Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja | 441.674 | 448.257 |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 0 | 0 |
| Ukupno | 441.933 | 448.513 |

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 448.513 hiljada dinara se odnose na buduće prihode nastale po osnovu obračuna potraživanja prema zavisnim društvima koja su zadužena na osnovu obračuna sačinjenih prema iskazanim ukupnim obavezama matičnog društva prema Novoj Agrobanci a.d. u stečaju Beograd i Fonda za razvoj RS na dan pravosnažnosti UPPR-a 23.07.2014.godine, a skladu sa uslovima i dinamikom navedenog plana za otplatu i učešća svakog zavisnog društva ponaosob. Plan podrazumeva 24 meseci grejs perioda i otplatu na 60 meseci.

11. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Društvo obelodanjuje naknade ključnog rukovodećeg osoblja, u ukupnom BRUTO iznosu i za svaku od sledećih kategorija:

1. Za članove Odbora direktora bruto primanja u periodu od 01.01.2016. do 31.12.2016.godine iznose 982.988,00 dinara i to:

- Predsednika OD Jovana Stojkoviću - 315 hiljada dinara (od čega je isplaćeno 261 hiljada dinara)
- Člana OD Nenad Pavlović (za period od 01.01.-30.06.2016.godine, kada je podneo ostavku) 360 hiljada dinara (od čega je isplaćeno 214 hiljada dinara)
- Člana OD Mane Narančić (za period od 01.08.-31.12.2016.godine, kada je imenovan za člana Odbora direktora) 384 hiljade dinara (od čega je isplaćeno 112 hiljade dinara);

Izvršni direktor NIŠAUTO Grupa a.d. Miodrag Đorđević je podneo ostavku sa 15.01.2016.godine, tako da mu je za period od 01.01.-15.01.2016.godine obračunat iznos naknade u bruto iznosu od 56.361,00 dinara, koji mu nije isplaćen u 2016.godini.

Izvršni direktor NIŠAUTO Grupa a.d. od 15.01.2016.godine je Marija Petrović, koja je zaposlena u NIŠAUTO Grupa i prima naknadu u vidu zarade.

Svim članovima Odbora direktora NIŠAUTO Grupa a.d. u 2016.godini je isplaćen BRUTO iznos od 919 hiljada dinara (koji se odnosi na naknade za period od 01.10.2015.-31.08.2016.godine).

Društvo obelodanjuje prirodu odnosa sa povezanim stranama, kao i informacije o transakcijama i neizmirenim saldima koje su neophodne da bi se razumeo potencijalni efekat ovih odnosa na finansijske izveštaje.

Obelodanjuje se:

(a) iznos transakcija;

Transakcije sa povezanim licima u toku 2016.godine, u skladu Ugovorima o regulisanju međusobnih prava i obaveza, Ugovorima o pružanju stručnih usluga matičnog zavisnim društvima i visini naknade za 2015.godinu od 14.08.2015.godine, koji se zbog nepromenjenog obima usluga primenjivao i u 2016.godini, odnosile su se na pružanje usluga svojim zavisnim društvima kao što su poslovi računovodstva, obračuna ličnih dohodaka, marketinga, platnog prometa, spoljnotrgovinskog poslovanja, plana i kontrole, pravnih poslova, poslova osiguranja, održavanja informatičkog sistema i sl. Društvo takodje vrši prefakturisanje pripadajućih troškova svakog zavisnog društva i to :

| | | |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| -Obračunavanje troškova telefona : | Nišauto Gemos doo | 0 |
| | Nišauto Torino doo | 95.277 |
| | <u>Wood & Fruits doo</u> | <u>97.787</u> |
| | | 193.064 dinara |

| | | |
|-----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| -Pružanje stručnih usluga : | Nišauto Gemos doo | 240.000 |
| | Nišauto Torino doo | 600.000 |
| | <u>Wood & Fruits doo</u> | <u>600.000</u> |
| | | 1.440.000 dinara |

Ukupan iznos prihoda ostvaren na osnovu obračuna prema zavisnim društvima iznosi 1.633.064 dinara.

(b) Neizmirena salda :

Zavisna društva imaju sledeće iznose neizmirenih salda i to na pozicijama :

- Potraživanja na ime prodatih nekretnina :

| | | |
|-------------------|---------------|---|
| Nišauto Gemos doo | 7.647.358 din | po ugovoru br 1366 od 30.12.2010, i |
| | | Aneksa ugovora br. 202/1 od 04.03.2011. g. za |

prodat magacinski prostor

| | | |
|--------------------|----------------|---|
| Nišauto Torino doo | 11.256.471 din | po ugovoru br 1375-7/1 od 28.12.2011.g. |
| | | za prodatu limarsku halu |

Svega: **18.903.829 dinara**

- Potraživanja na ime obračunatih stručnih usluga:

| | | |
|--------------------|-------------------------|----------------|
| Wood & Fruits doo | 6.013.020 din | po redovnim rn |
| Nišauto Torino doo | <u>3.560.921 din</u> | po redovnim rn |
| Svega: | 9.573.941 dinara | |

- Potraživanja na ime prefakturisanih troškova (telefoni):

| | | |
|--------------------|-----------------------|----------------|
| Wood & Fruits doo | 301.833 din | po redovnim rn |
| Nišauto Torino doo | <u>211.486 din</u> | po redovnim rn |
| Svega: | 513.319 dinara | |

- Dugoročna potraživanja na ime prenetih troškova pripadajućih troškova kamate prema UPPR-u:

| | |
|--------------------|----------------|
| Nišauto Gemos doo | 5.775.595 din |
| Nišauto Torino doo | 10.396.017 din |

(c) Transakcija sa povezanim licem NIŠAUTO TORINO doo na osnovu kojih su izvršena evidentiranja troškova :

- Nišauto Grupa a.d. je u svojstvu matičnog društva sklopila tenderski ugovor o pružanju usluga broj 777 dana 30.08.2012.godine sa JP Putevi Srbije Beograd . Nišauto Grupa ad istupa kao ugovoreno lice za koje u svojstvu izvršioca usluga održavanja vozila iste obavlja Nišauto Torino doo u celosti. U evidenciji matičnog društva sprovodi se knjiženje kroz prihode od vršenja tuđih usluga u ukupnom od 2.923.818,55 dinara za 2016.godinu uz istovremeno iskazivanja troškova tuđih usluga po radnim nalogima u iznosu od 2.928.347,73 dinara.

(c) Transakcija sa povezanim licem NIŠAUTO GEMOS doo:

- NIŠAUTO Grupa a.d. je zaključila „Ugovor o zakupu poslovnog prostora“ br. 415 od 15.05.2015.godine sa društvom AUTO ONE d.o.o. Niš (za objekte: salon, servis i magacinski postor za vozila marke Opel, koji su u vlasništvu društva NIŠAUTO GEMOS i isti su evidentirani u njegovim poslovnim knjigama), a na osnovu „Ugovora o ustupanju poslovnog prostora u cilju zaključenja Ugovora o zakupu poslovnog prostora“ br.368/2 od 30.04.2015.godine zaključenog između Nišauto Grupa a.d. i Nišauto Gemos d.o.o.

- NIŠAUTO Grupa a.d. je zaključila „Ugovor o zakupu poslovnog prostora“ br. 897 od 01.11.2016.godine sa društvom EGLO RASVETA d.o.o. Beograd (za objekat: bivši salon i magacin za vozila marke Chevrolet koji je u vlasništvu Nišauto Gemos i isti je evidentiran u njegovim poslovnim knjigama), a na osnovu „Ugovora o ustupanju poslovnog prostora u cilju zaključenja Ugovora o zakupu poslovnog prostora“ br.896/1 od 01.11.2016.godine zaključenog između Nišauto Grupa a.d. i Nišauto Gemos d.o.o.

- NIŠAUTO GEMOS doo je izvršio zaduženje Nišauto Grupe a.d. po „Ugovora o ustupanju poslovnog prostora u cilju zaključenja Ugovora o zakupu“ na osnovu kojih je Nišauto Grupa a.d. iskazala troškove zakupa u iznosu od 7.808.743,22 dinara, iznos koji je identičan ostvarenim prihodima od izdavanja navedene imovine u zakup.

12. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na potencijalne obaveze po osnovu upisanih hipoteka na objektima NIŠAUTO Grupa po knjigovodstvenoj vrednosti na dan 31.12.2016.godine u iznosu od 144.099 hiljada dinara.

10. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nema značajnijih događaja u periodu od formiranja Bilansa stanja za 2016.god. do usvajanja i predaje finansijskih izveštaja, koji bi uticali na promenu iskazanih podataka. Presuda Privrednog suda po tužbi Ministarstva privrede od 16.01.2017.godine (NIŠAUTO primio Presudu 08.02.2017.godine), je evidentirana kroz dugoročna rezervisanja i detaljno objašnjena kroz tačku 8.17.

11. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

| Valuta | 31.12.2015. | 31.12.2016. |
|--------|-------------|-------------|
| EUR | 121,6261 | 123,4723 |

Stalnost poslovanja uslovljena i rezultira sprovođenjem usvojenog UPPR-a, koji predviđa otplatu kredita prema različnim poveriocima FONDU ZA RAZVOJ RS i NOVOJ AGROBANCI a.d. u stečaju Beograd (Poverioci Klase A) u roku od 5 godina po isteku 2 godine grejs perioda.

Obzirom da je grejs period istekao 23.07.2016.godine, a da NIŠAUTO Grupa a.d. i zavisna društva nisu bila u mogućnosti da otpočnu sa otplatom anuiteta u trenutku dospeća obaveza, pristupilo se, u skladu sa UPPR-om, Odeljkom III - Popis mera za realizaciju Plana reorganizacije tačkom 2.4., prodaji imovine pod teretom, a u skladu sa Planom aktivnosti, koji je dostavljen različnim poveriocima. Na sednici Upravnog odbora FONDA ZA RAZVOJ održanoj 26.09.2016.godine, prateći planirane aktivnosti NIŠAUTO Grupa a.d., doneta je Odluka o toleranciji prinudne naplate do maksimalno 6 meseci.

Na zahtev Odbora poverilaca FONDA ZA RAZVOJ i NOVE AGROBANKE a.d. u stečaju novembra 2016.godine izvršena je procena imovine, od strane veštaka sa spiska FONDA ZA RAZVOJ Decembra 2016.godine raspisan je oglas o prodaji Pogona drvoprerade kao celine sa pripadajućom opremom i ¼ pripadajućeg zemljišta zavisnog društva WOOD & FRUITS d.o.o. Prva Kutina, koji je nosilac u otplati mesečnih anuiteta sa 60%. Na osnovu procenje vrednosti i određena je prodajna cena od 2.370.776,37 eura, koja nije bila minimalno prihvatljiva, niti na ma koji način obavezujuća niti opredejujuća za ponuđača prilikom određivanja visine ponude. Nakon neuspešne prve prodaje, pristupilo se u januaru 2017.godine ponovnom oglašavanju prodaje po ceni koja je za 10% manja od prethodne. Međutim, dostavljene ponude nisu bile u skladu sa oglasom, tako da je i ova prodaja bila neuspešna.

Rukovodstvo kompanije će, u cilju ispunjena dospelih obaveza prema različnim poveriocima po UPPR-u, i tokom 2017.godine nastaviti sa aktivnostima koje su vezane za prodaju imovine.

Ukoliko bi se prodajom imovine izmirio veći deo obaveza prema različnim poveriocima, društvo bi moglo da posluje na neodređeni vremenski period, saglasno načelu stalnosti.

Nezavisno stručno lice koje prati sprovođenje plana reorganizacije u interesu svih poverioca navedenih u UPPR-u je licencirani stečajni upravnik Dušanka Četković - ROJAL PR.

Nezavisno stručno lice svakog meseca vrši monitoring nad sprovođenjem plana reorganizacije i izrađuje pisani izveštaj o sprovođenju istog koji dostavlja Odboru poverioca i svakom drugom zainteresovanom poveriocu, poslednjeg dana u mesecu za prethodni mesec. Svi izveštaji detaljno prate promenu imovine i poslovanja društva, u kojima je konstatantovano da se obaveze prema poveriocima redovno izmiruju u skladu sa pravosnažnim UPPR-om.

Društvo je poslovalo sa gubitkom, neto gubitak tekuće godine iznosi RSD 48.191 hiljade dinara, kumulirani gubitak iznosi RSD 83.786 hiljada dinara. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja („going concern“).

Društvo NIŠAUTO Grupa a.d. u 2016.godini nije imalo problema u održavanju likvidnosti, redovno je izmirivalo obaveze prema dobavljačima, nije bilo blokade tekućih računa.

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti sve dok organi Uprave (Skupština akcionara) ne odluči da likvidira društvo ili da prestane da posluje, odnosno ako nema bilo kakvu drugu mogućnost osim da tako uradi.

Datum, 06.04.2017.godine

Zakonski zastupnik



Marija Petrović, dipl.ecc.

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA
A.D. „ NIŠAUTO” GRUPA NIŠ
ZA 2016. GODINU****3) Godišnji izveštaj o poslovanju društva za 2016. godinu**

3.1. NIŠAUTO Grupa je akcionarsko društvo osnovano je 30.05.1975.godine kao društveno preduzeće.

Odlukom o transformaciji društvenog preduzeća u deoničarsko društvo u mešovitoj svojini dana 01.10.1990. godine formirano je holding preduzeće. Odlukom o uskladjivanju sa Zakonom o preduzećima broj 63 30.06.1998. godine deoničarsko društvo u mešovitoj svojini upisuje se u sudski registar Trgovinskog suda u Nišu rešenjem broj FI1912/98 kao akcionarsko društvo Nišauto holding kompanija.

Društvo je promenilo naziv iz NIŠAUTO Holding kompanija u Akcionarsko društvo NIŠAUTO Grupa kod Agencije za privredne registre. Na osnovu člana 592 Zakona o privrednim društvima, Skupština akcionara je 11.06.2012.godine donela odluku o usaglašenju sa Zakonom o privrednim društvima, uskladjivanju Osnivačkog akta i promenu naziva u Akcionarsko društvo NIŠAUTO Grupa. Poreski identifikacioni broj društva je 100615452, matični broj 07153236.

Ukupan broj akcija koje su emitovane iznose 60.702 od čega 52.275 su obične akcije sa pravom upravljanja i 8.427 su preferencijalne akcije bez prava upravljanja. Trgovina akcijama na Beogradskoj berzi počela je 03.12.2003. godine.

Nijedan akcionar ne poseduje više od 25 % emitovanih akcija. Od ukupno broja od 52.275 akcija 24.413 tj 46,7011 % su u vlasništvu fizičkih lica a 27.862 tj. 53,2989% u vlasništvu pravnih lica. Obične akcije u portfelju Akcionarskog fonda koja su vlasništvo su Republike Srbije. Preferencijalne akcije čine 8.427 akcija koje su 100% u vlasništvu fizičkih lica.

Organi upravljanja u društvu su Skupština akcionara i Odbor direktora. Od 01.09.2014.godine Odbor direktora čine tri člana; izvršni direktor matičnog društva i dva nezavisna direktora od kojih je jedan predsednik Odbora direktora, a drugi predsednik Komisije za reviziju.

Osnovna delatnost društva je upravljanje ekonomskim subjektima. Pored navedene osnovne delatnosti Društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju i to: pružanje stručnih usluga (ekonomsko - finansijske, obračun zarada i naknada zarada, poreza, izveštaja za statističke potrebe, zakonodavne, opšte - pravne usluge), izdavanja poslovnog prostora u zakup i sl.

Na osnovu člana 155. Zakona o stečaju (Sl. Glasnik br. 104/2009, 99/2011, i 72/2012) a u skladu sa ispunjenjem uslova predviđenih članom 11 (razlozi za pokretanje stečajnog postupka) pristupilo se postupku otvaranja stečajnog postupka sa UNAPRED PRIPREMLJENIM PLANOM REORGANIZACIJE (UPPR). Sprovođenje postupka je u saglasnosti sa Zakonom o stečaju gde je plan reorganizacije sačinjen u pisanoj formi i podnet istovremeno sa predlogom za pokretanje stečajnog postupka, čime su stvoreni uslovi za promenu naziva u UNAPRED PRIPREMLJEN PLAN REORGANIZACIJE (UPPR) sa stanjem u poslovnim knjigama na dan 31.10.2013.godine. Na osnovu podnetog UPPR-a Privredni sud u Nišu doneo je dana 19.12.2013. godine Rešenje o pokretanju prethodnog stečajnog postupka br. 1 St. 46/2013. Isto je registrovano kod APR-a dana 27.12.2013.godine. Rešenjem donetim dana 02.07.2014.godine koje je postalo pravosnažno 23.07.2014. godine Privredni sud u Nišu potvrđuje usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije i obustavlja stečajni postupak.

Kao nezavisno stručno lice koje je određeno za praćenje sprovođenja UPPR-a određen je stečajni upravnik Dušanka Četković "ROJAL"PR Niš. Zakonom je predviđen i konstituisan Odbor poverioca. Odbor poverilaca čine 3 člana i to: predstavnici Klase A - Fonda za razvoj RS i Nove Agrobanke u stečaju i Klase B2: Direkcija za izgradnju grada Niša.

U toku 2016.godine a.d. NIŠAUTO Grupa poslovala je u sastavu sa tri zavisna društva u kojima je 100% vlasnik kapitala i to: NIŠAUTO GEMOS doo, NIŠAUTO TORINO doo i WOOD & FRUITS doo, sva organizovana kao društva sa ograničenom odgovornošću.

Društvo "NIŠAUTO GEMOS" d.o.o. se do marta meseca 2015. godine bavilo prodajom i servisiranjem vozila iz programa OPEL-a, u garantnom i vangarantnom roku, na lokaciji Bulevar Nikole Tesle kada gubi licencu za ovlašćenog dilera vozila marke OPEL. Društvo se do maja meseca bavi

opravkom i servisiranjem vozila u vangarantnom roku kada Odlukom tadašnjeg rukovodstva "NIŠAUTO" Grupa ad, objekti i oprema prelaze u zakup kod društva "AUTO ONE" d.o.o. Niš, čiji je vlasnik društvo "AUTOMAKEDONIJA" iz Skoplja. Svi radnici koji su radili u društvu "NIŠAUTO GEMOS" prelaze kod novog poslodavca. "NIŠAUTO GEMOS" d.o.o nastavlja samo sa radom u delu prodaje rezervnih delova sa zaliha i izdavanjem svojih poslovnih prostorija u zakup.

"NIŠAUTO TORINO" d.o.o. nalazi se na istoj lokaciji kao matično društvo. Društvo se bavi prodajom novih i polovnih vozila, servisiranjem i održavanjem putničkih i privrednih vozila različitih marki, prodajom novih autoprikolica. Tokom 2016.godine društvo se bavilo i konsignacionom prodajom poljoprivrednih mašina i priključnih uređaja iz programa društva "AGROMEHANIKA", Boljevac.

Treće zavisno društvo "WOOD & FRUITS" doo locirano je u Prvoj Kutini, opština Niška Banja, nadomak Niša. U okviru društva nalaze se dva ogranka.

Prvi ogranak obuhvata Pogon drvoprerađiva koji se bavi preradom bukove rezane građe i proizvodnjom bukovih masivnih ploča i njihovom prodajom kako na domaćem, tako i na inostranom tržištu.

Ogranak drvoprerađiva sa niskim stepenom iskorišćenja svojih proizvodnih kapaciteta i nagomilanim obavezama iz prethodnog perioda, u toku 2016. godine sukobljava se sa velikim problemom sa likvidnošću i kašnjenjem u isplati zaostalih zarada radnika. Zbog odlaska dela radnika, društvo je upošljavalo dodatnu radnu snagu u skladu sa svojim potrebama preko Agencija koje se bave iznajmljivanjem radne snage. Nedostatak obrtnih sredstava za nabavku sirovina - trupaca, i u cilju skraćivanja procesa proizvodnje i naplate od kupca, uslovlili su da društvo nabavlja poluproizvode (elemente i daske). U cilju stvaranja dodatnih prihoda društvo je vršilo uslužno sušenje dasaka. Došlo je do prodaje proizvoda i izvoza na inostrano tržište u Grčku i Češku.

Drugi ogranak je Pogon za preradu voća i povrća. Ogranak je opremljen objektom hladnjače u kojoj je zaokružen proces obrade voća i povrća zamrzavanjem, sa komorama, čiji su kapaciteti 800 tona. Pored hladnjače, u sklopu istog objekta, ugrađena su dva tunela za sušenje voća i povrća ukupnog kapaciteta 18-20 tona na dan (na bazi šljive). Ogranak je izdat od juna 2016.godine firmi "MUNDORAMA" d.o.o. Beograd.

Početak 2016. godine došlo je do promene rukovodstva u Kompaniji. Izvršni direktor „NIŠAUTO“ Grupe a.d. je podneo ostavku, pa je umesto njega za v.d. direktora imenovan dotadašnji dugogodišnji radnik Marija Petrović. Skupština akcionara održana 22.02.2016.godine ju je izabrala za novog Izvršnog direktora. Predsednik Komisije za reviziju i nezavisni direktor je sa 30.06.2016.godine takođe podneo ostavku. Skupština akcionara je na 31. vanrednoj sednici održanoj dana 15.10.2016. godine imenovala novog nezavisnog direktora Maneta Narandžića, koji je ujedno i predsednik Komisije za reviziju.

Na dan 31.12.2016. godine privredno društvo a.d. "NIŠAUTO"Grupa ima 5 zaposlenih radnika, doo "NIŠAUTO GEMOS" ima 3 radnika, " NIŠAUTO TORINO" doo ima 19 radnika i "WOOD & FRUITS" doo ima 19 zaposlenih radnika.

Počev od 01.01.2004.godine Društvo je izvršilo usaglašavanja sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i vrši primenu MSFI. Saglasno tome izvršeno je sastavljanje finansijskih izveštaja za 2016. godinu.

U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Društvo je razvrstano u malo pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

0. Rezultati poslovanja društva.

| Vrsta prihoda /rashoda (RSD 000) | 2016.godina | 2015.godina | u rsd/000 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|--------------------|
| | | | Index 2016/2015 |
| Ukupni prihodi (u 000 din): | 39,130 | 46,040 | 0,85 |
| Poslovni prihodi | 15,215 | 19,582 | 0,78 |

| | | | |
|--|--------------------|------------------|-------------|
| Finansijski prihodi | 23,542 | 25,423 | 0,93 |
| Ostali prihodi | 373 | 1,014 | 0,37 |
| Prihodi od uskladjivanja vr. imovine | 0 | 21 | 0 |
| Ukupni rashodi (u 000 din): | 91,431 | 77,781 | 1,18 |
| Poslovni rashodi | 55,779 | 25,746 | 2,17 |
| Nabavna vrednost prodane robe | 0 | 0 | 0 |
| Troškovi materijala | 130 | 245 | 0,54 |
| Troškovi energije i goriva | 1,957 | 2,114 | 0,93 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 10,601 | 10,508 | 1,01 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 11,934 | 9,277 | 1,29 |
| Troškovi dugoročnih rezervisanja | 27.395 | 0 | 0 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 738 | 747 | 0,99 |
| Nematerijalni troškovi | 3,024 | 2,855 | 0,50 |
| Finansijski rashodi | 34,305 | 30,477 | 1,06 |
| Ostali rashodi | 1,347 | 20,933 | 0,06 |
| Odloženi poreski rashodi | 0 | 442 | 0 |
| Odloženi poreski prihodi | 4,110 | 0 | 0 |
| Rashodi od uskladjivanja vrednosti imovine | 0 | 183 | 0 |
| Gubitak pre oporezivanja | 52,301 | 31,741 | 0,53 |
| Tržišna cena akcije na dan 31.12.2016. | nije se trgovalo | nije se trgovalo | |
| Nominalna vrednost akcije na dan 31.12.2016. | 3.150,00 dinara | 3.150,00 dinara | |
| a) Pokazatelji strukture prihoda i rashoda: | | | index |
| Učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu: | (15,215 / 39,130) | 0,39 | |
| Učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu: | (23,542 / 39,130) | 0,60 | |
| Učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima: | (15,215 / 91,431) | 0,61 | |
| Učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima: | (34,305 / 91,431) | 0,38 | |
| b) Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja: | | | index |
| Odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima: | (39,130 / 91,431) | 0,43 | |

| | | | |
|---|------------------------|---------|--|
| Odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima: | (15,215 /55,779) | 0,27 | |
| Odnos finansijskih prihoda prema finansijskim rashodima | (23,542 /34,305) | 0,69 | |
| c) Pokazatelji finansijske stabilnosti | | index | |
| Stepen samofinansiranja (kapital / stalna imovina) | (133,675 / 683,629) | 0,27 | |
| Kreditna sposobnost (dugoročni izvori / stalna imovina) | (424,360 / 683,629) | 0,62 | |
| d) Indikatori opšte likvidnosti: | | index | |
| Obrtna imovina prema obavezama: | (503,009 / 1,025,568) | 0,49 | |
| Obrtna imovina bez zaliha prema obavezama: | 503,002 / 1,025,568) | 0,49 | |
| e) Dobitak po akciji: | | | |
| Dobitak po akciji: | 0 | 0 | |
| 3.2. Finansijsko stanje u kome se Društvo nalazi: | | | |
| 3.2.1. STEPEN ZADUŽENOSTI | | index | |
| | 2016 | 2015 | |
| Kratkoročne obaveze + dugoročne obaveze / poslovna pasiva | 0,86 | 0,84 | |
| 3.2.2 I STEPEN LIKVIDNOSTI | | index | |
| | 2016 | 2015 | |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti / kratkoročne obaveze | 0,00138 | 0,00001 | |
| 3.2.3. II STEPEN LIKVIDNOSTI | | index | |
| 54699 179934 | 2016 | 2015 | |
| Obrtna imovina - zalihe / kratkoročne obaveze | 0,8 | 1,05 | |
| 3.2.4. Sa isključenim vremenskim razgranicenjima | | | |
| I STEPEN LIKVIDNOSTI | | | |
| Gotovinski ekvivalentni i gotovina / Kratkoročne obaveze | 0,0048 | 0,0002 | |
| II STEPEN LIKVIDNOSTI | | | |
| Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovin / Kratk. obaveze | 0,3 | 1,53 | |
| 3.2.5. NETO OBRTNI KAPITAL | | | |
| | 2016 | 2015 | |
| Obrtna imovina - kratkoročne obaveze | -125.438 | 23,259 | |

| <i>3.3. Podaci o relevantnim podacima za procenu stanja imovine Društva:</i> | | | |
|--|------------------|------------------|-------------|
| 3.3.1. STALNA IMOVINA | | | |
| | | | Index |
| | 2015 | 2015 | 2016/2015 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema: | 175,440 | 176,125 | 1,00 |
| UKUPNA STALNA IMOVINA: | 683,629 | 662,547 | 1,03 |
| 3.3.2. POSLOVNA IMOVINA | | | |
| | | | Index |
| | 2016 | 2015 | 2016/2015 |
| Stalna imovina | 683,629 | 662,547 | 1,03 |
| Obrtna imovina | 503,009 | 508,935 | 0,99 |
| 1) zalihe | 7 | 1 | 7,00 |
| 2) potraživanja | 53,822 | 67,322 | 0,8 |
| 3) gotovina i gotovinski ekvivalenti | 870 | 7 | 124,3 |
| 4) aktivna vremenska razgraničenja | 448,310 | 441,605 | 1,02 |
| UKUPNO POSLOVNA IMOVINA | 1,186,638 | 1,171,482 | 1,01 |
| 3.3.3. KAPITAL | | | |
| | | | Index |
| | 2016 | 2015 | 2016/2015 |
| Osnovni kapital | 191,212 | 191,212 | 1 |
| Neraspoređeni dobitak | 5,135 | 5,135 | 1 |
| Rezerve | 71,148 | 71,148 | 1 |
| Neralizovani GB/Db po osnovu HOV | 1,312 | 1,907 | 0,69 |
| Gubitak | 48,191 | 31,741 | 1,52 |
| UKUPNI KAPITAL | 133,675 | 181,271 | 0,74 |

U poslovnoj 2016. godini društvo je ostvarilo poslovne prihode u visini od 15,215 hiljada din., finansijske prihode u visini od 23,542 hiljada din., ostale prihode u visini od 373 hiljada din., što ukupno predstavlja iznos od 39,130 hiljada dinara. Na osnovu obračuna odloženih poreskih sredstava po osnovu privremenih poreskih razlika iskazan je odložen poreski prihod u ukupnom iznosu od 4,110 hiljade dinara.

Istovremeno su u finansijskim izveštajima iskazani sledeći rashodi i to : rashodi iz poslovanja u iznosu od 55,779 hiljada din, finansijski rashodi 34,305 hiljada din., ostali rashodi u iznosu od 1,347 hiljada dinara, što ukupno iznosi 91,431 hiljada dinara . Ukupni rezultat društva za 2015 godinu predstavlja gubitak u iznosu od 31.741 hiljada dinara.

3.4. Događaji po završetku poslovne godine:

Značajni događaji nakon dana bilansiranja odnosi se na presudu koja je dobijena početkom februara 2017.godine po tužbi Ministarstva privrede vezano za bespovratno dobijena sredstva po osnovu investicionih projekata za rekonstrukciju pogona drvoprerade I prerade voća u iznosu od 216.000 eura.

Po presudi NIŠAUTO se obavezuje da isplati sredstva Ministarstvu privrede u skladu sa tačkom 2.4. Unapred pripremljenog plana reorganizacije u roku od 12 meseci od dana usvajanja istog Plana rešenjem Privrednog suda u Nišu St.br.46/2013 od 02.07.2014.godine, kao i troškove parničnog postupka u roku od 8 dana od dana pravnosnažnosti presude. U zakonskom roku, zbog bitnih povreda odredaba parničnog postupka, pogrešnog ili nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja i površne primene materijalnog prava, dostavljena je žalba Apelacionom sudu sa zahtevom da se ukine presuda Privrednog suda u Beogradu i predmet vrati prvostepenom sudu na ponovno odlučivanje.

3.5. Očekivani razvoj društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavni rizici i pretnje kojima je poslovanje društva izloženo.

-Zavisno društvo "NIŠAUTO TORINO" doo se bavi prodajom novih automobila i prikolica na jugu Srbije. U delu povećanja obima pružanja servisnih usluga društvo je aktivno učestvovalo na tenderima za održavanje voznog parka raznih Ministarstava i javnih preduzeća. Tako su tokom 2016.godine zaključeni ugovori sa: Ministarstvom poljoprivrede – Upravom za šume i Upravom za zaštitu bilja, Minisatrstvom državne uprave i lokalne samouprave, Minisatrstvom za rad, boračka i socijalna pitanja, Ministarstvom trgovine, turizma i telekomunikacija, JKP Naissus, JP Pošta Srbije, Telekom Srbija, Poreska uprava Niš, RATEL Beograd, JKP Gradska Toplana Niš, JP Srbija šume Niš, JP Direkcija za izgradnju grada Niša.

U cilju povećanja prihoda i izdavanja slobodnog prostora u zakup, društvo je tokom 2016.godine vršilo adaptaciju salona i magacina i izdavanje istih. U narednom periodu društvo planira da izda i prostore, koji su slobodni i ne koriste se za obavljanje delatnosti.

- Društvo "WOOD & FRUITS" doo je proizašlo iz dva proizvodna pogona "NIŠAUTO" Grupe ad u selu Prva Kutina, Opština Niška Banja i isti su udaljeni 11 km od Niša na posedu površine oko 6 ha.

- Dalji razvoj društvo u okviru ogranka Drvoprerade je orjentisan ka proizvodnji bukovih masivnih ploča i njihovom plasmanu na inostrano tržište. Trenutno Fabrika upošljava 19 radnika. Sa tim brojem radnika nizak je stepen iskorišćenosti proizvodnih kapaciteta, gde se kao sirovina koristi poluproizvod – daska zbog skraćanja procesa proizvodnje i bržeg obrta finansijskih sredstava. Neophodna su dodatna finansijska sredstva kako bi se nabavila sirovina – trupci, uposlili proizvodni kapaciteti sa stepenom iskorišćenja do 85% i upošljavanjem dodatne radne snage (do 20 radnika, za rad u dve smene) čime bi Pogon drvoprerade servisirao svoje tekuće obaveze.
- Avgusta meseca 2016. godine dospeli su anuiteti na naplatu prema najvećim poveriocima, po UPPR-u, pri čemu glavni nosilac mesečnih anuiteta je društvo " WOOD & FRUITS" sa 60% pa je jedini način održivost Fabrike i UPPR-a pronalaženje strateškog partnera, koji bi preuzeo obaveze prema poveriocima i nastavio da obavlja primarnu delatnost društva.
- U delu Pogona za preradu voća i povrća tokom 2016. god. hladnjača sa sušarama je izdavana zakupcima. Neophodno je izdati istu što pre u dugoročni zakup kako bi se računalo na konstantne prihode, kao i na prihode od toplotne energije koja se proizvodi u pogonu za Drvoprerađu.
- Deo nekretnina i opreme d.o.o."NIŠAUTO GEMOS" je izdat u dugoročan zakup, tako da društvo ostvaruje fiksne prihode mesečno.
- Na osnovu analiza trenutnog stanja da u Nišu postoje oko 40 tehničkih pregleda, koji su većim delom u privatnom vlasništvu i fleksibilniji u načinu poslovanja, a da zakonska akta ništa nisu promenila u načinu poslovanja istih, za sada je neopravdano preuzeti rizik poslovanja obavljanja tehničkog pregleda sa većim troškovima nego prihodima, te je zakup tehničkog pregleda produžen na neodređeno vreme po više osnova.
- Došlo je do smanjena broja radnika i reorganizacije unutar samog NIŠAUTA tako da ne postoji mogućnost proširenja obima pružanja stručnih usluga za druga pravna lica zbog punog angažovanja radnika na tekućim svakodnevnim poslovima.
- Što se tiče a.d.NIŠAUTO Grupe neophodno je izdavanje poslovnog prostora koji se trenutno ne koristi, kako bi se došlo do dodatnih prihoda. Potrebno je pronaći investitora koji bi zgradu adaptirao i rekunstruisao i na ime toga uzeo deo poslovnog prostora u zakup.

3.6. Poslovi sa povezanim licima.

U okviru ad NIŠAUTO Grupa Niš postoje tri zavisna društva koja se bave aktivnim obavljanjem svoje privredne delatnosti.

Transakcije sa povezanim licima u toku 2016 godine, Društvo ostvaruje poslovne prihode u skladu sa Ugovorima o regulisanju medjusobnih obaveza, Ugovora o pružanju stručnih usluga matičnog zavisnim društvima za 2015.godinu od 14.08.2015.godine, koji se zbog nepromenjenog obima usluga, primenjivao i u 2016.godini, a koje se odnose na pružanje usluga svojim zavisnim društvima kao što su: poslovi računovodstva, obračuna ličnih dohodaka, marketinga, platnog prometa, spoljnotrgovinskog poslovanja, plana i kontrole, pravnih poslova, poslova osiguranja, održavanja informatičkog sistema i sl. Društvo takodje vrši prefakturisanje pripadajućih troškova svakom zavisnom društvu.

Decembra meseca 2016. godine, društvo je zaključilo ugovor o vršenju računovodstvenih usluga sa radnjom za pružanje knjigovodstvenih usluga i kontrole, koje je ujedno i odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja za 2016.godinu za matično i sva zavisna društva, zbog odlaska šefa računovodstva.

Ostvaren prihod na ime navedenih stručnih usluga iznosi od : NIŠAUTO GEMOS doo u iznosu od 240 hiljada dinara, NIŠAUTO TORINO doo u iznosu od 600 hiljada dinara, WOOD & FRUITS doo 600 hiljada dinara, što ukupno iznosi 1.440 hiljada dinara .

Iznos prefakturisanih troškova iznosi 1.031 hiljadu dinara i to : NIŠAUTO TORINO doo u iznosu od 95.277,06 dinara, NIŠAUTO GEMOS doo u iznosu od 549,17 dinara , WOOD & FRUITS doo u iznosu od 66.208,67 dinara.

3.6.1. Transakcija sa povezanim licem NIŠAUTO TORINO doo :

- NIŠAUTO Grupa je u svojstvu matičnog društva sklopila tenderski Ugovor o pružanju usluga broj 777 dana 30.08.2012 godine sa JP PUTEVI SRBIJE Beograd. NIŠAUTO Grupa ad istupa kao ugovoreno lice za koje u svojstvu izvršioca usluga održavanja vozila iste obavlja NIŠAUTO TORINO doo u celosti.

U evidenciji matičnog društva sprovodi se knjiženje kroz prihode od vršenja tuđih usluga u ukupnom iznosu od 2.923.813,55 dinara za 2016.godinu uz istovremeno iskazivanja troškova tuđih usluga po radnim nalogima u iznosu od 2.928.347,73 dinara.

- Na osnovu pružanja usluga grejanja NIŠAUTO TORINO je izvršio zaduženje NIŠAUTO Grupe na osnovu kojih je isto iskazalo troškove u iznosu od 153.415,80 dinara.

- Na osnovu održavanja službenog vozila NIŠAUTO TORINO je izvršio zaduženje matičnog društva na osnovu čega su evidentirani troškovi u iznosu od 3.092,83 dinara.

3.6.2. Transakcija sa povezanim licem NIŠAUTO GEMOS doo:

- Na osnovu sklopljenog ugovora o izdavanju objekata u zakup vlasništvo NIŠAUTO GEMOS-a od strane matičnog društva, zaključen je medjusobni ugovor o davanju u podzakup i na osnovu istog vršeno je mesečno iskazivanje troškova NIŠAUTO Grupa ad u vrednostima koji u celosti odgovaraju iznosu prihoda od zakupa prema eksternim zakupcima navedenih objekata u ukupnom iznosu 7.808.743,22 dinara.

3.7. Kvalifikaciona i starosna struktura zaposlenih

Društvo na dan 31.12.2016.godine ima 5 stalno zaposlenih od čega su 4 žene i 1 muškarac. Zaposleni su sledeće kvalifikacione strukture:

- IV stepen stručne spreme - 1 zaposlenih,
 - VII-1 stepen stručne spreme – 4 zaposlena.
- Prosek starosti zaposlenih iznosi 42 godina.

3.8. Izloženost i upravljanje finansijskim rizicima

A. RIZIK LIKVIDNOSTI - rizik ukupnog poslovanja iz razloga velike zaduženosti i nemogućnosti obezbedjenja dovoljnih finansijskih sredstava radi izmirenja dospelih obaveza. Trenutno je Grupa stvorila uslove za izmirenje tekućih obaveza. U budućem periodu postoji opšti rizik likvidnosti iz razloga dospeća anuiteta prema različnim poveriocima FONDU ZA RAZVOJ RS I NOVOJ AGROBANCII A.D. U STEČAJU Beograd.

B. KAMATNI RIZIK - generalno postoji, ali je usvajanjem UPPR-a stvorena zaštita od promene kamatne stope po postojećim kreditima.

C. VALUTNI RIZIK - obzirom da su obaveze po kreditima, sa kamatnim pripisom, izražene u dinarima sa valutnom klauzulom, to je društvo direktno izloženo riziku promene kursa domaće valute u odnosu na strane, pre svega EUR. U pitanju je najveći rizik kome je društvo izloženo zbog visine zaduženosti.

D. TRŽIŠNI RIZIK - nepredvidljiv iz razloga pojava neočekivanih ekonomskih lomova i kriza uslovljenih sveopštom globalizacijom na tržištu kapitala. Ovom riziku je Grupa izložena sa stanovišta vrednosti imovine - nekretnina koje poseduje.

4.) IZJAVA LICA ODGOVORNOG ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

IZJAVA

Prema mom najboljem saznanju godišnji finansijski izveštaji sastavljeni su uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, isti daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja se uključuju u konsolidovane izveštaje.

Niš, 06.04.2017.


Za ad „NIŠAUTO GRUPA“ . NIŠ
H Izvršni direktor, Marija Petrović

5) NAPOMENA

Na osnovu Člana 50. Zakona o tržištu kapitala društvo je u obavezi da u okviru Godišnjeg izveštaja javnog društva objavi Odluku nadležnog organa o usvajanju godišnjeg izveštaja i Odluku o raspodeli dobitka ili pokrću gubitka u roku od četiri meseca nakon završetka poslovne godine.

Kako zaključno sa 30.04.2016.godine neće biti održana redovna Skupština akcionara ad „NIŠAUTO“ Grupa. Niš (Zakon o privrednim društvima član 364.), u skladu sa tim nadležni organ nije mogao doneti odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja, kao i ni odluke o raspodeli dobiti .

Iste će biti objavljene javnosti u roku od 7 dana od dana usvajanja .