

Прилог 1

Педуљача правно лице - предузетник

Матични број	08177511	Шифра делатности	4211	ПИБ	100508005
Назив	КОМПАНИЈА „ГРМДТЕЉ“ А.Д. КИКИНДА				
Седиште	Пут за вристанште ББ, Кикинда				

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		342.358	230.014	
01	1. 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		339.874	201.999	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		17.090	17.090	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		245.949	104.701	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		76.835	79.608	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014				
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретности, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, остало 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		2.484	28.625	
040 и део 049	1. Учесћа у капиталу званских правних лица	0025	1		26.144	
041 и део 049	2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		10	10	

Група рачуна, рачуи	ПОЗИЦИЈА	АОП	Називни број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		1.366	1.366	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		548	548	
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		560	587	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јевњства	0039				
055 и део 059	6. Спорни и сумњиви потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		211.381	308.368	
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		2.040	6.006	
10	1. Материјал, резервни делови, alat и ситни инвентар	0045		613	4.978	
11	2. Недовршена производња и недокончане 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		1.227	4.028	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		117.035	212.030	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		19.631	19.631	
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		97.404	192.399	
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		1.284	1.284	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		1.264	1.472	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осва 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		87.310	87.310	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				

Група рачуна, рачуи	ПОЗИЦИЈА	АСЕЛ	Наложни број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		87.310	87.310	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		288	189	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		2.160	77	
28 осми 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		553.739	538.392	
кх	Б. БАНКОВАНСКА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411 - 0412+0413+0414+0415 - 0416+0417 +0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	п	115.373	119.242	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		110.592	110.592	
300	1. Акцијски капитал	0403		75.245	75.245	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улоге	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		725	725	
309	8. Остали основни капитал	0410		34.622	34.622	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЊЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		156	156	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		45.984	45.984	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		121.049	230	
33 осми 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (погрешан одлаз рачуна групе 33 осми 330)	0415				
33 осми 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговни одлаз рачуна групе 33 осми 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		15.356	15.356	
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0418		15.356		
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0419			15.356	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		177.452	152.764	
350	1. Губитак ранијих година	0422		152.764	152.764	
351	2. Губитак текуће године	0423		24.688		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		112.707	139.736	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		87.527	87.527	
400	1. Резервисања за трошкове у гиритном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обављања пророчних обавеза	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
405	5. Резервисна за трошкове судских спорова	0430		217	217	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисна	0431		87.340	87.340	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		25.180	52.209	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужи од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		15.084	29.738	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438			12.375	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		10.096	10.096	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		11.676	19.256	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		313.983	368.158	
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		150.950	126.398	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		8.091	8.091	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		3.821	11.391	
422	3. Краткорочне кредити и зајмови у земљи	0446			101.794	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обунављивог пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		139.038	5.122	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450			13	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		106.506	146.549	
431	1. Добљачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		21.968	21.968	
432	2. Добљачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добљачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добљачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добљачи у земљи	0456		84.532	124.554	
436	6. Добљачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		6		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		47.105	87.080	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		2.068	1.077	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		7.347	6.464	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАЊИЧЕЊА	0462		7	7	
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421 - 0428 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441+0424+0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	B. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401 - 0463) ≥ 0	0464		553.739	538.392	
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Кикиндра
 дана 20.04 2017. године



Законски заступник
Јос. Штјепан

Прилог 2

Попуњена правно лице- предузетник			
Матични број: 08477544	Шифра делатности: 6211	ПИБ: 100508005	
Назив: КОМПАНИЈА „ГРАДИТЕО“ А.Д. КИКИНДА			
Седиште: ПУТ ЗА ПРИСТАНИШТЕ ББ, КИКИНДА			

КОНСОЛИДАВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. **2016.** године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Наложни број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		105.644	118.657
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		20.410	6.319
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			93
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		20.410	6.226
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		83.343	105.879
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			116
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		83.343	105.763
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		600	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		1.294	6.459
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021+1022+1023+1024+1025 +1026+1027+1028+1029) ≥ 0	1018		102.808	116.106
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		9.710	2.348
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		2.291	1.356
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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		19.597	31.124
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		11.548	19.886
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		37.026	27.703
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		10.760	11.577
340	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		10.783	19.013
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		6.275	7.802
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		2.836	2.551
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032			36
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			35
660	1. Финансијски приходи од независних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			35
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			1
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		10.764	6.362
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		8.105	
560	1. Финансијски расходи из односа са независним 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		8.105	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		172	1.753
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		2.487	4.599
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		10.764	6.366
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		80.485	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		64.446	27.678
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		302	9.750

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	З. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031+1048 - 1049+1050 - 1051+1052 - 1053)	1054			14.163
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030+1049 - 1048+1051 - 1050+1053 - 1052)	1055		24.269	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Ѕ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055+1056 - 1057)	1058			14.163
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054+1057 - 1056)	1059		24.269	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		419	
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			1.193
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			15.356
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	3	24.688	
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЈИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			15.356
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЈИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		24.688	
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Кикинда

дану 20.01.2012. године



Законски заслужник

Prof. Ancic

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број	08177511	Шифра делатности	h211 ПИБ 100508005
Назив	КОМПАНИЈА „ГРМИТЕЉ“ Д.Д. - КИКИНДА		
Седиште	ПУТ ЗА ПРИСТАНИШТЕ ББ, КИКИНДА		

консолидовани

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период 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. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			15.356
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		24.688	
	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 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 (хединга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			15.356
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		24.688	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		24.688	15.356
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		24.688	15.356
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Кикинда
дана 20.01. 2017. године



Законски заступник
Prof. Anđić

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број	08177511	Шифра делатности	4211
		ПИБ	100508005
Назив	КОМПАНИЈА „ГРАДИТЕЉ“ А.Д. КИКИНДА		
Седиште	Пут за пристаниште ББ, Кикинда		

КОНСОЛИДОВАНИ 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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	88.538	175.823
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	85.312	161.910
2. Примљене камате из пословних активности	3003		38
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	3.226	13.875
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	110.261	124.095
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	61.062	112.279
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	46.019	50.096
3. Плаћене камате	3008	43	1.761
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	3137	19.959
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	21.723	8.272
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013		7.690
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		7.690
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	6.577	2.358
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	6.577	2.358
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		5.332
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	6.577	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	33.852	7.970
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	33.852	7.970
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	5.453	5.456
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		5.006
4. Остале обавезе (одливи)	3035	5.453	450
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	28.399	2.514
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	122.390	191.483
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	122.291	191.909
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	99	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		426
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	189	615
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	288	189

у Кикинда
дана 20.01. 2017. године



Законски заступник

Prof. Stancic

Бюджетна агенция авто - одностранна
 Шифър документ: 4244
 Тип документ: ПЛАН
 Местен брой: 08433514
 Име: КОМПЛЕТНА ГРАДИТЕЛНА Д.А. КУКЛИЦА
 Дата: 20.01.2012
 Адрес: ДУТ ЗА ПРАВИЛНИЦЕ БЪ, КУКЛИЦА

Проект 5

КОМПАНИИТЕ ОБРАЗОВАНИЕ
 ИЗВЕСТИЯ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛА
 у периоду од 01.01 до 31.12 2012 године

Ред бр/	ОПИС	КАПИТАЛНИ ИНДИКАТОРИ											
		АОП	30 Основа капитал	АОП	31 Учесник и осигурање капитал	АОП	32 Резерв	АОП	33 Губарак	АОП	34 Организац. обавезе и други	АОП	35 Незаманувано капитал
1	1	4001		4010		4017		4055		4071		4091	
	2	4002		4020		4018		4056		4074		4092	
			110.592.				45.984.						158.
2	1	4003		4021		4019		4057		4073		4093	
	2	4004		4022		4020		4058		4075		4094	
													13.768.
3	1	4005		4023		4021		4059		4077		4095	
	2	4006		4024		4022		4060		4078		4096	
			110.502.				45.984.						1588.
4	1	4007		4025		4023		4061		4079		4097	
	2	4008		4026		4024		4062		4080		4098	
													13.768.
5	1	4009		4027		4025		4063		4081		4099	
	2	4010		4028		4026		4064		4082		4100	
			110.592.				45.984.						15356.
6	1	4011		4029		4027		4065		4083		4105	
	2	4012		4030		4028		4066		4084		4106	
													156.
7	1	4013		4031		4029		4067		4085		4107	
	2	4014		4032		4030		4068		4086		4108	
			110.592.				45.984.						15356.
8	1	4015		4033		4031		4069		4087		4109	
	2	4016		4034		4032		4070		4088		4110	
													1106.
9	1	4017		4035		4033		4071		4089		4111	
	2	4018		4036		4034		4072		4090		4112	
			110.592.				45.984.						15356.

у КУКЛИЦА
 дане 20.01.2012. године

ИМП/СБ05/15

Ред. бр.	ОПИС	Крупнейшие статьи доходов														
		330	331	332	333	334 и 335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	
1	Почетно состояние на 01.01.	4190	4127	4143	4163	4181	4199	4217								
2	а) доходы от продаж	4110	4128	4145	4164	4182	4200	4218								
3	б) доходы от продаж															
4	в) доходы от продаж															
5	г) доходы от продаж															
6	д) доходы от продаж															
7	е) доходы от продаж															
8	ж) доходы от продаж															
9	з) доходы от продаж															
10	и) доходы от продаж															
11	к) доходы от продаж															
12	л) доходы от продаж															
13	м) доходы от продаж															
14	н) доходы от продаж															
15	о) доходы от продаж															

→ указывается дважды

Ред. број	ОПИС	АМРТ	Укупна капитал		Укупна издужења
			(15) под 1 до код 15) - Z (15a) до код 15) ≥ 0	(15) под 16 код 3 до код 15) - Z (15a) до код 15) ≥ 0	
1	Почетно стање на дан 01.01.			16	
1	а) потраживања са стаја рачуна б) потраживања са стаја рачуна Исправна материјално личних грешака и привремена рачуноводствена политика а) издужења на дуговању страни рачуна б) издужења на потраживању страни рачуна	4235	4.042	4244	
2	Кориговано почетно стање на дан 01.01. а) кориговани потраживања са стаја рачуна (1a + 2a - 2b) ≥ 0 б) кориговани потраживања са стаја рачуна (1b - 2b + 2b) ≥ 0	4236	4.042	4245	
3	Превентивна претплата а) превентивна претплата са стаја рачуна б) превентивна претплата са стаја рачуна	4237	4.042	4246	
4	Стане на купу претходне године 31.12. а) потраживања са стаја рачуна (3a + 4a - 4b) ≥ 0 б) потраживања са стаја рачуна (3b - 4b + 4b) ≥ 0	4238	46.692	4247	
5	Исправна материјално личних грешака и привремена рачуноводствена политика а) издужења на потраживању страни рачуна б) издужења на потраживању страни рачуна Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.	4239	49.242	4248	
6	а) кориговани потраживања са стаја рачуна (5a + 6a - 6b) ≥ 0 б) кориговани потраживања са стаја рачуна (5b - 6a + 6b) ≥ 0	4240		4249	
7	Превентивна претплата а) превентивна претплата са стаја рачуна б) превентивна претплата са стаја рачуна	4241	96.134	4251	
8	Стане на купу текуће године 31.12. а) потраживања са стаја рачуна (7a + 8a - 8b) ≥ 0 б) потраживања са стаја рачуна (7b - 8a + 8b) ≥ 0	4242	115.373	4252	



Јакомина издужења
Др. Ошчић

Kompanija "GRADITELJ" a.d.

K I K I N D A

Put za pristanište bb

Centrala:

tel.: 0230 / 424-707

fax : 0230 / 426-625

Vojvodjanska banka 355-3200253759-91

Komercijalna banka 205-189274-07

PIB: 100508005

EPPDV: 129516903

mat.broj: 08177511

šifra del.4211

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ KOMPANIJE
"GRADITELJ" AD KIKINDA ZA 2016. GODINU**

1.OSNIVANJE I DELATNOST

Konsolidovani finansijski izveštaj za 2016. godinu sastavljen je za:

- Matično društvo

Kompanija "Graditelj" AD Kikinda
Put za pristanište bb
Matični broj 08177511
PIB 100508005

- Zavisno društvo

GP "Severni Banat" AD Kikinda
Put za pristanište bb
Matični broj 08036730
PIB 103544425

Učešće kapitala matičnog društva Kompanija "Graditelj" AD Kikinda u zavisnom društvu GP "Severni Banat" AD Kikinda iznosi 75,10458% .

II - OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2016. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2013. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. I 2015 godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI) kao javno društvo nezavisno od velicine. Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja pravna lica (MRS MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za javna pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o računovodstvu MSFI za javna akcionarska društva počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

III - PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike su posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo Društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za javna društva.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, ukidanje priznavanja, merenje i procenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda društva.

Kod sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivane su računovodstvene politike koje je usvojio odbor direktora KOMPANIJE "GRADITELJ" AD Kikinda na sednici održanoj 02.03.2015. godine.

I Opšti uslovi za priznavanje imovine i obaveza

Član 2

Opšti uslovi za priznavanje sredstava su:

- da preduzeće kontroliše sredstvo,
- da mu po osnovu sredstva direktno ili indirektno pritiču ili je izvesno da će mu priticati pouzdano merljive ekonomske koristi i
- da trošak nabavke sredstva preduzeće može pouzdano da utvrdi.

Opšti uslovi za priznavanje obaveza su:

- da preduzeće ima zakonsku ili izvedenu obavezu proisteklu iz prošlog događaja,
- da se visina obaveze može pouzdano izmeriti i
- da je izvesno da će po osnovu izmirenja obaveze doći do odliva ekonomskih vrednosti iz preduzeće.

II Vrednovanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda

Nematerijalna imovina **računi grupe 01 osim računa 013)**

MRS/MSFI (MRS 38)

Član 3

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,

2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,

3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu. Troškovi razvoja mogu da se kapitalizuju kada se ispune kriterijumi propisani paragrafom 57.

Društvo svoju računovodstvenu politiku opredeljuje ili za **model nabavne vrednosti** iz paragrafa 74 ili **model revalorizacije** iz paragrafa 75.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po **nabavnoj vrednosti**. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i

- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja.

Ako se nematerijalna imovina stiče pomoću državnog davanja, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije, kao i nematerijalna imovina sa neograničenim vekom trajanja, već se testira na obezvređenje.

Na kraju svakog izveštajnog perioda preduzeće procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

Ako ne postoje naznake umanjenja vrednosti, nije neophodno procenjivati nadoknadivi iznos nematerijalne imovine na dan izveštajnog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema (**računi grupe 02 osim računa 024**)

MRS/MSFI (MRS 16)

Član 4

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) fakturna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
- c. inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

MRS 23(8) Entitet treba da **kapitalizuje troškove pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje kao deo nabavne vrednosti tog sredstva**. Entitet treba da priznaje druge troškove pozajmljivanja kao rashode u periodu u kom su nastali.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po **Nabavnoj vrednosti** umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Model revalorizacije - nakon što se priznaju kao sredstvo nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, knjiže se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Revalorizacija se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednost na kraju izveštajnog perioda.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada preduzeće očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva preduzeće. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	2-5%
OPREMA	
Proizvodna oprema	5-10 %
Transportna sredstva	10-20%
Računarska oprema	10-33,33%
Nameštaj	10-33,33%
Ostala oprema	10-50%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Na kraju svakog izveštajnog perioda preduzeće procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost neketnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

Investicione nekretnine (**račun 024**)

MRS/MSFI (MRS 40)

Član 5

Investicione nekretnine su nekretnine (zemljište ili zgrade - ili deo zgrade - ili i jedno i drugo), koje preduzeće koristi radi ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Investicione nekretnine se početno priznaju po **nabavnoj vrednosti**. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija. Društvo treba da **kapitalizuje troškove pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje kao deo nabavne vrednosti tog sredstva**. Društvo treba da priznaje druge troškove pozajmljivanja kao rashode u periodu u kom su nastali.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja, društvo može da bira ili metod fer vrednosti ili metod nabavne vrednosti.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak. Samo u slučaju kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Kada se investicione nekretnine odmeravaju po fer vrednosti, ne vrši se njihovo testiranje na umanjenje vrednosti.

Prenosi investicionih nekretnina

MRS 40(57-65) Prenos na investicione nekretnine ili sa njih se vrši onda i **samo onda kada dođe do promene u nameni, dokazane sledećim:**

- (a) početkom korišćenja nekretnine od strane vlasnika, za prenos sa investicione nekretnine na nekretnine koje koristi vlasnik;
- (b) početkom kapitalnog naknadnog izdatka u nekretninu u cilju njene prodaje - za prenos sa investicione nekretnine na zalihe;
- (c) prestankom korišćenja nekretnine od strane vlasnika, za prenos sa nekretnine koju koristi vlasnik (građevinskih objekata) na investicione nekretnine; ili
- (d) početkom poslovnog lizinga nekoj drugoj strani - za prenos sa zaliha na investicione u nekretnine.

Kod prenosa nekretnine sa investicione nekretnine uknjižene po fer vrednosti, na nekretninu koju koristi vlasnik ili zalihe, pretpostavljena nabavna vrednost nekretnine za kasniji obračun u skladu sa MRS 16 ili MRS 2 je njena fer vrednost na datum promene namene.

Ako nekretnina koju koristi vlasnik postane investiciona nekretnina koja će se knjižiti po fer vrednosti, entitet primenjuje MRS 16 sve do datuma promene namene. Entitet tretira bilo kakvu razliku na taj datum između knjigovodstvene vrednosti nekretnine po MRS 16 i njene fer vrednosti na isti način kao revalorizaciju prema MRS 16.

Za prenos sa zaliha na investicione nekretnine koje će se knjižiti po fer vrednosti, bilo koja razlika između fer vrednosti nekretnine na dan prenosa i njene ranije knjigovodstvene vrednosti se priznaje u dobitku/gubitku. Postupak sa prenosima sa zaliha na investicione nekretnine koje će se knjižiti po fer vrednosti, konzistentan je sa tretmanom prodaje zaliha.

Kada entitet završi izgradnju ili kapitalne naknadne izdatke u investicione nekretnine u sopstvenoj režiji koje će se knjižiti po fer vrednosti, bilo koja razlika između fer vrednosti nekretnine na taj dan i njene ranije knjigovodstvene vrednosti se priznaje u dobitku/gubitku.

Zalihe (grupe 10, 11, 12 i 13)

MRS/MSFI (MRS 2)

Član 6

Zalihe su sredstva:

- (a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- (b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- (c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje entitet može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po **nabavnoj vrednosti/ceni koštanja** odnosno **neto ostvarivoj vrednosti** umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Ostali troškovi

MRS 2(15-18) Ostali troškovi se uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha samo do iznosa u kom su nastali pri dovođenju zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja zaliha mogu da se uključe i neproizvodni opšti troškovi ili troškovi dizajniranja proizvoda za određenog kupca.

MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja definišu se **određene okolnosti u kojima je dozvoljeno uključivanje troškova pozajmljivanja u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha.**

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po **nabavnoj vrednosti** ili po **neto ostvarivoj vrednosti**, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno

pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

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 obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvođači u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Finansijski instrumenti

Član 7

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Preduzeće je odabralo primenu Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014) u vrednovanju svojih finansijskih instrumenata.

Finansijska sredstva

Član 7a

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je preduzeće izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva preduzeće uključuju: gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu, osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, i sredstva koja se drže do roka dospeća, gotovina i gotovinski ekvivalent. Klasifikacija zavisi od

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

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

Ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija u akcije treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Preduzeće treba da koristi sledeću hijerarhiju za procenu fer vrednosti akcija:

- (a) Najbolji dokaz fer vrednosti je kotirana cena za identično sredstvo na aktivnom tržištu. Ovo je obično aktuelna ponuđena cena.
- (b) Kada kotirane cene nisu dostupne, cena poslednje transakcije za identično sredstvo pruža dokaz fer vrednosti ukoliko nije bilo značajne promene ekonomskih okolnosti ili značajnog protoka vremena od transakcije. Ako društvo može da pokaže da cena poslednje transakcije ne predstavlja dobru procenu fer vrednosti (na primer, zato što odražava iznos koji bi društvo dobio ili platio u prinudnoj transakciji, prisilnoj likvidaciji ili prodaji nakon zaplene), cena se koriguje.
- (c) Ako tržište za to sredstvo nije aktivno i ako poslednje transakcije identičnog sredstva same po sebi ne predstavljaju dobru procenu fer vrednosti, društvo procenjuje fer vrednost korišćenjem tehnike procene. Cilj korišćenja tehnike procene je da se proceni koja bi bila cena transakcije na datum odmeravanja u nezavisnoj razmeni motivisanoj uobičajenim poslovnim razmatranjima.

Tehnike procene uključuju korišćenje nedavnih nezavisnih tržišnih transakcija za identično sredstvo između obaveštenih, voljnih strana, ukoliko su dostupne, upućivanje na trenutnu fer vrednost drugog sredstva koje je suštinski isto kao i sredstvo koje se odmerava, analizu diskontovanih tokova gotovine i modele određivanja cena opcija.

Ako se fer vrednost akcije ne može pouzdano utvrditi, ulaganja u akcije se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke po osnovu obezvređenja.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja preduzeće ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata: potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Dužnički instrumenti (potraživanja po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročna sredstva treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće

kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date trećim licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi preduzeće moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

c) Investicije koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. Nakon inicijalnog priznavanja, dugoročna finansijska sredstva koja se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje. Osim:

(a) onih koje entitet nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;

(b) onih koje entitet naznači kao raspoložive za prodaju; i

(c) onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanjani

d) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja preduzeće podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koje se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Finansijske obaveze

Član 7b

Preduzeće priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze preduzeće uključuju *obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka*.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa preduzeće, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Član 7c

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, ako, i samo ako, postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Član 7d

Na kraju svakog izveštajnog perioda, preduzeće treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, preduzeće treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata uočljive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka:

- (a) značajna finansijska teškoća emitenta ili dužnika;
- (b) kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje otplate kamate ili glavnice;
- (c) poverilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim poteškoćama dužnika, daje dužniku određeni ustupak koji poverilac inače ne bi razmatrao;
- (d) visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

Lizing

Član 8

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njime suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njime ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Primeri situacija koje pojedinačno ili zajedno, upućuju na klasifikovanje lizinga kao finansijskog su:

- (a) lizingom se prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga;
- (b) korisnik lizinga ima opciju da kupi sredstvo po ceni za koju se očekuje da će biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na početku lizinga razumno očekivati da će se opcija iskoristiti;
- (c) trajanje lizinga se odnosi na veći deo ekonomskog veka sredstva, čak iako se vlasništvo ne prenosi;
- (d) na početku lizinga sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing veća je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i
- (e) sredstva koja su predmet lizinga su specifične prirode, tako da ih bez značajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

Finansijski lizing

Član 8a

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu - na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing.

Kada je preduzeće zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava.

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva.

Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha.

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu preduzeće.

Operativni lizing

Član 8b

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing.

Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa.

Rezervisanja (grupa 40) **POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA IMOVINA**

MRS/MSFI (MRS 37) a

Član 9

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada preduzeće 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.

Ukoliko ovi uslovi nisu kumulativno ispunjeni, rezervisanje neće biti priznato.

MRS 37(63) Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane.

Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz preduzeće u budućnosti ili procenama nezavisnog aktuaru u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade - prilagoditi, ne mora se angažovati aktuar. Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

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

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se priznaje kao trošak pozajmljivanja.

Potencijalne obaveze i potencijalna imovina MRS 37(10)

Član 10

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Potencijalna imovina je moguća imovina koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno jedino nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta.

Preduzeće ne priznaje potencijalnu imovinu u finansijskim izveštajima. Potencijalna imovina se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Primanja zaposlenih

Član 11

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, preduzeće nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Preduzeće obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Preduzeće priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.

(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Kada je procena rukovodstva preduzeće, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustva na dan 31. decembra nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE (računi 298 i 498)

MRS/MSFI (MRS 12)

Tekući porez

Član 12

Tekući porez je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima.

Počev od januara 2013. godine, porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Odloženi porezi

Član 13

Definicija odloženog poreza, odloženih poreskih sredstava i obaveza

MRS 12(5) Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se 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.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

Dividende

Član 14

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati.

Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

Državna davanja

Član 15

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa preduzeće po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti preduzeće.

Preduzeće treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

(a) davanja koja ne nameću preduzeće uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;

(b) davanja koja nameću preduzeće uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;

(c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Preduzeće treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

Prihodi(**klasa 6**)

MRS/MSFI (MRS 18 i SIC 31)

Prihod je bruto priliv ekonomskih koristi tokom datog perioda koji nastaje iz redovnih aktivnosti preduzeća pri čemu taj priliv rezultira povećanjem kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu doprinosa učesnika u kapitalu.

Član 16

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja preduzeće. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, preduzeće ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

(b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

Rashodi (klasa 5)

MRS/MSFI (Konceptualni okvir i MRS 23)

Član 17

Definicija rashoda

Konceptualni okvir paragraf 4.25(b) Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja imovine ili nastanka obaveza, koja imaju za rezultat smanjenje kapitala koji ne predstavlja smanjenje po osnovu raspodele vlasnicima kapitala.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

a. *Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

b. *Finansijski rashodi*

Troškovi pozajmljivanja

MRS 23(5) Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje preduzeće ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava.

MRS 23(8) **Entitet treba da kapitalizuje troškove pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje kao deo nabavne vrednosti tog sredstva.** Entitet treba da priznaje druge troškove pozajmljivanja kao rashode u periodu u kom su nastali.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, PROCENE I GREŠKE

MRS/MSFI (MRS 8)

Član 18

Izbor računovodstvenih politika

MRS 8(10) **U nedostatku konkretnog MRS/MSFI koji se primenjuje na određenu transakciju, drugi događaj ili okolnost, rukovodstvo koristi sopstvenu procenu (prosuđivanje) za utvrđivanje i primenu računovodstvene politike koja će za rezultat imati informacije koje su:**

(a) relevantne za potrebe donošenja ekonomskih odluka od strane korisnika finansijskih izveštaja; i

(b) pouzdane, u smislu da finansijski izveštaji:

(i) verno predstavljaju finansijsku poziciju, finansijske performanse i tokove gotovine entiteta;

(ii) odražavaju ekonomsku suštinu transakcija, drugih događaja i okolnosti, a ne samo njihov pravni oblik;

(iii) su neutralni, tj. lišeni subjektivnosti;

(iv) su oprezni; i

(v) su potpuni u svim materijalno značajnim pogledima.

MRS 8(11) Pri prosuđivanju koje je pomenuto u paragrafu 10, rukovodstvo razmatra primenljivost sledećih izvora, prema opadajućem redosledu važnosti:

(a) zahteve iz MRS/MSFI koji se bave sličnim i srodnim pitanjima; i

(b) definicija, kriterijuma za priznavanje i koncepata odmeravanja sredstava, obaveza, prihoda i rashoda iz Konceptualnog okvira.

MRS 8(12) Pri vršenju prosuđivanja pomenutog u paragrafu 10, rukovodstvo može takođe da razmatra najnovija saopštenja drugih tela koja se bave donošenjem Standarda, a koja koriste

sličan konceptualni okvir za razvijanje računovodstvenih standarda, drugu računovodstvenu literaturu i prihvaćene prakse u delatnostima, pod uslovom da nisu protivrečni izvorima iz paragrafa 11.

Doslednost

MRS 8(13) Entitet dosledno odabira i primenjuje svoje računovodstvene politike za slične transakcije, druge događaje i okolnosti, osim ako određeni MRS/MSFI posebno ne zahteva ili dozvoljava kategorizaciju stavki za koje bi mogle biti adekvatne različite politike. Ako MRS/MSFI zahteva ili dozvoljava takvu kategorizaciju, odgovarajuća računovodstvena politika se dosledno bira i primenjuje za svaku kategoriju.

Promena računovodstvenih politika

MRS 8(19-27) **Promena računovodstvene politike primenjuje se retrospektivno** (uzimajući u obzir paragraf 23), **kada:**

(a) entitet računovodstveno evidentira promenu računovodstvene politike koja proizilazi iz početne primene nekog MRS/MSFI u skladu sa konkretnim prelaznim odredbama, ako ih ima, tog MRS/MSFI ; i

(b) kada entitet promeni računovodstvenu politiku nakon početne primene MRS/MSFI koji ne sadrži prelazne odredbe koje se primenjuju na tu promenu, ili kada izvrši dobrovoljnu promenu računovodstvene politike, on primenjuje promenu retrospektivno.

Za svrhe MRS 8, ranija primena MRS/MSFI ne smatra se dobrovoljnom promenom računovodstvene politike.

U nedostatku konkretnog MRS/MSFI koji se primenjuje na transakciju, drugi događaj ili okolnost, rukovodstvo može, u skladu sa paragrafom 12, da primeni računovodstvenu politiku koja je u skladu sa najnovijim saopštenjima drugih tela za donošenje standarda koja koriste sličan konceptualni okvir za razvijanje računovodstvenih standarda. Ako, sledeći neku izmenu takvog saopštenja, entitet odabere da promeni računovodstvenu politiku, ta promena se računovodstveno evidentira i obelodanjuje kao dobrovoljna promena računovodstvene politike.

Kao predmet paragrafa 23, **kada se promena računovodstvene politike primeni retrospektivno** u skladu sa paragrafom 19 (a) ili (b), **entitet vrši korigovanje početnog stanja svake komponente kapitala na koju promena utiče i to za najraniji prezentovani prethodni period** i ostale uporedne iznose obelodanjene za svaki prezentovani prethodni period kao da je nova računovodstvena politika bila primenjivana oduvek.

MRS 8(23) Kada paragraf 19 (a) ili (b) **zahteva retrospektivnu primenu, promena računovodstvene politike će se primenjivati retrospektivno izuzev ako je neizvodljivo** da se odrede bilo efekti koji se odnose na određeni period bilo kumulativni efekat promene.

Kada je neizvodljivo utvrditi efekte promene računovodstvene politike iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, entitet treba da primenjuje novu računovodstvenu politiku na knjigovodstvene vrednosti sredstava i obaveza od početka najranijeg perioda za koji je retrospektivna primena izvodljiva, što može biti tekući period, kao i da izvrši odgovarajuće korigovanje početnog stanja svake komponente kapitala za taj period na koju se promena odražava.

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat primene nove računovodstvene politike na sve prethodne periode, entitet vrši korigovanje uporednih informacija kako bi primenio novu računovodstvenu politiku unapred (prospektivno) i to od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo da se uradi.

Promena računovodstvenih procena

MRS 8(36) **Priznavanje efekta promene računovodstvene procene**, izuzev promene na koju se primenjuje paragraf 37, **se vrši unapred, njenim uključivanjem u dobitak ili gubitak u:**

- (a) periodu promene, ako promena utiče samo na taj period; ili
- (b) periodu promene i narednim periodima, ako promena utiče na oboje.

MRS 8(37) U meri u kojoj promena računovodstvene procene uzrokuje promenu u sredstvima i obavezama, ili se odnosi na neku stavku kapitala, treba izvršiti njeno priznavanje korigovanjem knjigovodstvene vrednosti odgovarajuće stavke sredstva, obaveze ili kapitala u periodu promene.

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka greške

MRS 8(41) Greške se mogu pojaviti vezano za priznavanje, odmeravanje, prezentaciju ili obelodanjivanje elemenata finansijskih izveštaja. Finansijski izveštaji nisu u skladu sa MRS/MSFI ako sadrže bilo materijalno značajne greške bilo beznačajne/nematerijalne greške koje su napravljene namerno, u cilju postizanja određene prezentacije finansijske pozicije, finansijskih performansi i tokova gotovine entiteta. Potencijalne greške tekućeg perioda otkrivene u tom periodu se ispravljaju pre nego što finansijski izveštaji budu odobreni za objavljivanje. Međutim, materijalno značajne greške se ponekad **otkriju tek u kasnijem periodu, i te greške iz prethodnog perioda se ispravljaju u uporednim informacijama prezentovanim u finansijskim izveštajima za taj kasniji period** (vidi paragrafe 42-47).

MRS 8(42) Kao predmet paragrafa 43, **entitet vrši retrospektivnu korekciju materijalno značajnih grešaka iz prethodnog perioda u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka tako što će:**

- (a) prepraviti uporedne iznose za prezentovan(e) raniji(e) period(e) u kojem(ima) su se greške dogodile; ili
- (b) ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepraviti početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

MRS 8(43-45) Greška iz prethodnog perioda se ispravlja retrospektivnim prepravljavanjem podataka izuzev ako je neizvodljivo utvrditi bilo efekte koji se odnose na određeni period ili kumulativni efekat greške.

Kada je neizvodljivo utvrditi efekte greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, entitet prepravlja početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljavanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat neke greške na sve prethodne periode, entitet prepravlja uporedne informacije kako bi se greška ispravila unapred od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo.

Obelodanjivanje grešaka iz prethodnog perioda

MRS 8(4)9 Pri primeni paragrafa 42, entitet obelodanjuje sledeće:

- (a) prirodu greške iz prethodnog perioda;
 - (b) za svaki prezentovani period, u meri u kojoj je to izvodljivo, iznos korekcije:
 - (i) za svaku linijsku stavku finansijskog izveštaja na koju je promena uticala; i
 - (ii) osnovnih i razređenih zarada po akciji, ako entitet primenjuje IAS 33;
 - (c) iznos korekcije na početku najranijeg prezentovanog prethodnog perioda; i
 - (d) ako je za određeni prethodni period neizvodljivo izvršiti retrospektivno prepravljavanje podataka, okolnosti koje su dovele do te situacije i opis kako i od kada je greška ispravljena.
- U finansijskim izveštajima u narednim periodima ne moraju da se ponavljaju ova obelodanjivanja.

III Prelazne i završne odredbe

Član 19

Ovaj pravilnik se primenjuje na finansijske izveštaje koji će se sastavljati za poslovnu 2014. godinu i za naredne godine.

Član 20

Usvojene računovodstvene politike ovim pravilnikom mogu se menjati samo ako dođe do promene zakonske regulative, promene profesionalne regulative, ili ako bi konkretna promena uticala na realnije i objektivnije prikazivanje događaja ili transakcija u finansijskim izveštajima preduzeće.

Član 21

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od usvajanja.

IV KONSOLIDOVANJE

Konsolidovani finansijski izveštaj sastavljen je od pojedinačnih finansijskih izveštaja matičnog društva i zavisnih društava.

Konsolidovani izveštaj sastavljen je u skladu sa MRS 27 - konsolidovani finansijski izveštaj i računovodstveno obuhvatanje ulaganja u zavisna društva.

Prilikom konsolidovanja finansijskih izveštaja sprovedene su sledeće radnje:

- spojene su istovetne pozicije iz pojedinačnih finansijskih izveštaja i formiran je zbirni bilans, iz zbirnog bilansa eliminisani su iznosi koji su nastali kao posledica poslovnih transakcija između matičnog i zavisnog društva i iznosa koji su nastali kao posledica transakcija između zavisnog društva.

A) BILANS STANJA

1) KONSOLIDOVANJE KAPITALA I UČEŠĆA U KAPITALU

1. Učešće u kapitalu - iz ukupnog učešća u kapitalu eliminisano je učešće matičnog društva u kapitalu zavisnih u iznosu od 128.813 hiljada dinara. (Konsolidovano na AOP-0025)¹

2. Kapital - iz ukupnog kapitala eliminisan je kapital zavisnog društva prema procentu učešća matičnog društva u zavisnom.

(Konsolidovano na AOP-u 0403= 81.367 hiljada dinara konto 30900 kod Severnog Banata I AOP 0433 =26.836 hiljade dinara konto 41000 Severni Banat).

Revalorizacione rezerve (AOP 0414) su povećane sa 230 hiljada na 121.049 hiljada dinara, po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata kod Severnog Banata.

Nova vrednost kapitala (AOP 0401) grupe iznosi 115.373 hiljada dinara.²

2) KONSOLIDOVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA IZ INTERNIH ODNOSA

Matično		Zavisno
Iznos za konsolidovanje		Iznos za konsolidovanje
43100 =	ŠIFRA 32 – SEVERNI BANAT	20000 =
Međuzbir 1.098.478,97		1.098.478,97

¹ Napomena broj 1

² Napomena broj 2

4. KLASA

1.098.478,97

2. KLASA

1.098.478,97

Iz ukupnih potraživanja i obaveza eliminisane su međusobna potraživanja i obaveze po osnovu prodaje između matičnog i zavisnog preduzeća u iznosu od 1.098 hiljada dinara (AOP 0052 I AOP 0452).

B) NOVČANI TOKOVI GOTOVINE

Nije bilo međusobnih odnosa po osnovu priliva i odliva gotovine u 2016. godini, te je izveštaj o novčanim tokovima zbir pojedinačnih izveštaja društava koja se konsoliduju.

C) IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

U izveštaju o promenama na kapitalu pri konsolidovanju, korišćeni su iznosi kapitala već utvrđeni za potrebe izrade konsolidovanog bilansa stanja, a to je:
1.Učešće u kapitalu - iz ukupnog učešća u kapitalu eliminisano je učešće matičnog društva u kapitalu zavisnih u iznosu od 128.913 hiljada dinara, AOP 1025.

2.Kapital - iz ukupnog kapitala eliminisan je kapital zavisnog društva prema procentu učešća matičnog društva u zavisnom.

(Konsolidovano na AOP-u 0403= 81.367 hiljada dinara konto 30900 kod Severnog Banata I AOP 0433 =26.836 hiljade dinara konto 41000 Severni Banat).

Revalorizacione rezerve (AOP 0414) su povećane sa 230 hiljada na 121.049 hiljada dinara, po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata kod Severnog Banata.

D) BILANS USPEHA

Iz bilansa uspeha je eliminisan prihod Kompanije Graditelj a.d. Kikinda (AOP 1050) – Prihod od usklađivanja vrednosti učešća u Severnom Banatu – po osnovu procene vrednosti nekretnina Severnog Banata, u iznosu od 20.710 hiljada dinara, te je ukupni rezultat grupe 24.688 hiljada dinara (AOP 1065).³

³ Napomena broj 3

V. OSTALA OBELODANJIVANJA – POTENCIJALNI GUBICI DOBICI - GRADITELJ

Sudski sporovi koji se odnose na Kompaniju „Graditelj“ a.d. Kikinda

Izvršni postupak

1.Privredni sud u Subotici

Izvršni poverilac : Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Izvršni dužnik: Kompanija „Vojput“ a.d. Subotica

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi 68.374.789,00 dinara

Postupak u toku

Napomena: Neizvesan je završetak sudskog spora.

2.Privredni sud u Zrenjaninu

Izvršni poverilac : Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Izvršni dužnik : Mesna zajednica Novo Miloševo

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi 5.453.380,53 dinara

Postupak u toku

Napomena: Očekuje se dobijanje sudskog spora u povećanom iznosu. Postoji problem naplate potraživanja.

3. Privredni sud u Zrenjaninu

Tuženi-protivtužioc : „Jet Company“ doo Kikinda

Predmet spora : naknada štete

Vrednost spora : 60.067.913,13 dinara po tužbi

44.933.878,36 po protivtužbi

Status predmeta: Presuda Vrhovnog suda u korist Kompanije Graditelj , mart 2017.godine u

Napomena:. Postoji problem naplate potraživanja.

4. Privredni sud u Zrenjaninu

Tužilac: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Tuženi: „Vojvodina put“ a.d. Zrenjanin

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi vrednosti spora od 38.106.561,79 dinara.

Postupak u toku. Krajnji rok za prvostepenu presudu septembar 2017.

Napomena: Očekuje se dobijanje sudskog spora. Postoji problem naplate potraživanja.

Ostala obelodanjivanja

Krajem 2016. je započeta promena vlasničke strukture, koja je donela i promenu rukovodstva 07.03.2017., na Vanrednoj Skupštini akcionara. Promene su objavljene na APR-u, Berzi, Komisiji za hartije od vrednosti, kao i na sajtu Kompanije Graditelj a.d. Kikinda. Novi zakonski zastupnik, kao i članovi odbora direktora su dati u nastavku.

1) Izvršni direktor/Zakonski zastupnik – Branislav Ančić
Članovi odbora direktora su:

- 1) Branislav Ančić – direktor društva
- 2) Gojko Grubor – neizvršni direktor
- 3) Milorad Bjelogrić – neizvršni direktor

Obzirom da u 2017. godini ističe predviđeno vreme za sprovođenje Plana reorganizacije, preduzimaju se sve potrebne radnje za rešavanje nastalog problema.

OSTALA OBELODANJIVANJA – SEVERNI BANAT

Zaključno sa 31.12.2016. godine vode se sudski sporovi GP “Severni Banat” AD Kikinda
I to:

OPŠTINSKI SUD U INĐIJI
(a) PARNICA P 603/06

TUŽILAC: RADOVANOVIĆ BOŽIDAR IZ LESKOVCA
TUŽENI: GP “SEVERNI BANAT” AD KIKINDA

PREDMET SPORA: ČINIDBA

RADNI SPOROVI
PREDMET SPORA ISPLATA ZARADA
NAPOMENA: U TOKU SU I PRISTIŽU

Račun GP "Severni Banat" je u neprekidnoj blokadi od 19.01.2012.g.
GP "Severni Banat" je jamac Kompaniji "Graditelj" AD, za kredit kod Vojvođanske banke.



Kompanija "GRADITELJ" a.d.

Prof. Stanić

U Kikindi, 20.04.2017.

KOMPANIJA GRADITELJ AD
PUT ZA PRISTANIŠTE BB
KIKINDA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu Kompanija Graditelj AD, Kikinda

Uzdržavajuće mišljenje

Ne izražavamo mišljenje o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima KOMPANIJA GRADITELJ AD, KIKINDA (u daljem tekstu: Matično Društvo) i njegovog zavisnog društva GP SEVERNI BANAT AD KIKINDA (u daljem tekstu: Grupa). Zbog značaja pitanja opisanih u pasusima Osnove za uzdržavajuće mišljenje ovog izveštaja jesu iz razloga što nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizorsko mišljenje o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima.

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja Grupe, koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu i konsolidovani izveštaj o novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

U postupku konsolidacije pored Matičnog društva Kompanije Graditelj ad Kikinda učestvuje i zavisno društvo GP Severni Banat ad Kikinda. Pojedinačni finansijski izveštaji društava koja učestvuju u konsolidaciji bili su predmet revizije za koje je izvršena revizija i izrazili smo mišljenje o njima. U izveštaju o reviziji finansijskih izveštaja Matičnog društva sastavljenih na dan 31.12.2016. godine, izdatom dana 24.04.2017. godine, izrazili smo rezervu zbog nemogućnosti da se u postupku revizije uverimo u vrednovanje stalne imovine, odnosno nekretnina, postrojenja i opreme, kao i u vrednovanje potraživanja. Takođe, izrazili smo sumnju u održivost načela kontinuiteta poslovanja Matičnog društva do okončanja sprovođenja Unapred pripremljenog plana reorganizacije. U izveštaju o reviziji finansijskih izveštaja Zavisnog društva sastavljenih na dan 31.12.2016. godine, izdatom dana 24.04.2017. godine, uzdržali smo se od izražavanja mišljenja zbog toga što nismo mogli da se uverimo u vrednovanje potraživanja, transakcija u vezi datih jemstava, kratkoročne obaveze. Poslovni računi Zavisnog društva su u kontinuiranoj blokadi duži vremenski period usled čega postoji docnja u izmirenju obaveza prema poveriocima, što je uzrokovalo pokretanje više sudskih sporova za koja nisu izvršena rezervisanja i adekvatna obelodanjivanja. Zbog značaja svega prethodno navedenog izrazili smo sumnju u održivost poslovanja u skladu sa načelom kontinuiteta. Finansijski izveštaji na osnovu kojih je izvršena konsolidacija ne sadrže potencijalne korekcije koje mogu proisteći iz mišljenja revizora za pojedinačne finansijske izveštaje, a mi u postupku revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalne korekcije konsolidovanih finansijskih izveštaja koje mogu nastati iz korekcija pojedinačnih finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA – nastavak

Akcionarima i rukovodstvu Kompanija Graditelj AD, Kikinda

Značajna neizvesnost u vezi sa poslovanjem po principu stalnosti

Konsolidovani finansijski izveštaji na dan 31.12.2016. godine sastavljeni su pod pretpostavkom načela kontinuiteta poslovanja Grupe, te s obzirom na to da je u našem mišljenju za pojedinačne finansijske izveštaje Matičnog i Zavisnog društva istaknuta značajna neizvesnost po pitanju nastavka poslovanja. Rešenjem Privrednog suda u Zrenjaninu dana 02.03.2015. godine pokrenut je prethodni stečajni postupak usled nepoštovanja odredaba Unapred pripremljenog plana reorganizacije, koji je obustavljen 31.03.2015. godine. Potom je ponovo pokrenut prethodni stečajni postupak 22.12.2015. godine, koji je Rešenjem Privrednog suda br. 17/2015 od 24.03.2016. godine povučen. S obzirom na to da je Unapred pripremljen plan reorganizacije u toku nismo u mogućnosti da se izjasnimo o izvesnosti nastavka poslovanja Matičnog društva u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja do njegovog okončanja, a posledično tome i kontinuitet postojanja Grupe može biti doveden u pitanje.

Skretanje pažnje

U priloženim finansijskim izveštajima zemljište je vrednovano u skladu sa osnovnim postupkom predviđenim MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrednosti. U postupku revizije utvrdili smo da Matično i Zavisno društvo u svojim poslovnim knjigama imaju iskazano pravo korišćenja nad zemljištem. Ističemo da Matično i Zavisno društvo nisu pokrenuli i sprovedli aktivnosti po pitanju rešavanja statusa ovog zemljišta i njegove konverzije u pravo vlasništva u skladu sa Zakonom o planiranju i izgradnji. Prethodno navedene činjenice su diskutovane sa licima zaduženim za upravljanje. Imajući u vidu prethodno navedeno, kao i činjenicu da status navedene pozicije nije razrešen, smatramo da je neophodno sprovesti navedene aktivnosti, koje će imati za posledicu promene u imovinskom statusu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenom pitanju.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje

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

U sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Kompanije je odgovorno za procenu sposobnosti Kompanije da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Kompaniju ili da obustavi njeno poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja su odgovorna za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja i odgovorna su za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Kompanije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA – nastavak

Akcionarima i rukovodstvu Kompanija Graditelj AD, Kikinda

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Zbog značaja pitanja iznetih u delu Osnova za uzdržavajuće mišljenje ovog izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja o priloženim finansijskim izveštajima.

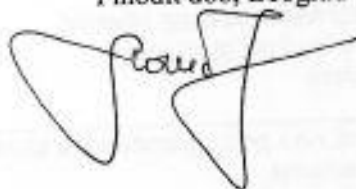
Nezavisni smo od Društva u smislu Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe i zakonske regulative u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale odgovornosti u skladu sa navedenim etičkim zahtevima.

Angažovani partner u reviziji koja ima za posledicu ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Dr Jelena Slović.

U Beogradu, 25.04.2017. godine



Dr Jelena Slović, direktor
Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo, Beograd



Прилог 1

Педуљача правно лице - предузетник

Матични број	08177511	Шифра делатности	4211	ПИБ	100508005
Назив	КОМПАНИЈА „ГРМДТЕЉ“ А.Д. КИКИНДА				
Седиште	Пут за вристанште ББ, Кикинда				

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		342.358	230.014	
01	1. 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		339.874	201.999	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		17.090	17.090	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		245.949	104.701	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		76.835	79.608	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014				
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретности, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, остало 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		2.484	28.625	
040 и део 049	1. Учесћа у капиталу званских правних лица	0025	1		26.144	
041 и део 049	2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и заједнички подухвати	0026		10	10	

Група рачуна, рачуи	ПОЗИЦИЈА	АОП	Називни број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		1.366	1.366	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		548	548	
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		560	587	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јевњства	0039				
055 и део 059	6. Спорни и сумњиви потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		211.381	308.368	
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		2.040	6.006	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситни инвентар	0045		613	4.978	
11	2. Недовршена производња и недокончане 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		1.227	4.028	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		117.035	212.030	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		19.631	19.631	
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		97.404	192.399	
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		1.284	1.284	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		1.264	1.472	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осва 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		87.310	87.310	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				

Група рачуна, рачуи	ПОЗИЦИЈА	АСЕЛ	Наложни број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		87.310	87.310	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		288	189	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		2.160	77	
28 осми 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		553.739	538.392	
«»	Б. БАНБЕЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411 - 0412+0413+0414+0415 - 0416+0417 +0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	0	115.373	119.242	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		110.592	110.592	
300	1. Акцијски капитал	0403		75.245	75.245	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улоге	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		725	725	
309	8. Остали основни капитал	0410		34.622	34.622	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЊЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		156	156	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		45.984	45.984	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		121.049	230	
33 осми 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (погрешан одлаз рачуна групе 33 осми 330)	0415				
33 осми 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговни одлаз рачуна групе 33 осми 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		15.356	15.356	
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0418		15.356		
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0419			15.356	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		177.452	152.764	
350	1. Губитак ранијих година	0422		152.764	152.764	
351	2. Губитак текуће године	0423		24.688		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		112.707	139.736	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		87.527	87.527	
400	1. Резервисања за трошкове у гиритном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обављања пророчних обавеза	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
405	5. Резервисна за трошкове судских спорова	0430		217	217	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисна	0431		87.340	87.340	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		25.180	52.209	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужи од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		15.084	29.738	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438			12.375	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		10.096	10.096	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		11.676	19.256	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		313.983	368.158	
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		150.950	126.398	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		8.091	8.091	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		3.821	11.391	
422	3. Краткорочне кредити и зајмови у земљи	0446			101.794	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обунављивог пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		139.038	5.122	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450			13	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		106.506	146.549	
431	1. Добљачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		21.968	21.968	
432	2. Добљачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добљачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добљачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добљачи у земљи	0456		84.532	124.554	
436	6. Добљачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		6		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		47.105	87.080	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		2.068	1.077	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		7.347	6.464	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАЊИЧЕЊА	0462		7	7	
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421 - 0428 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441+0424+0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	B. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401 - 0463) ≥ 0	0464		553.739	538.392	
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Кикиндра
 дана 20.04 2017. године



Законски заступник
Јос. Штјепан

Прилог 2

Попуњена правно лице- предузетник			
Матични број: 08477544	Шифра делатности: 6211	ПИБ: 100508005	
Назив: КОМПАНИЈА „ГРАДИТЕЉ“ А.Д. КИКИНДА			
Седиште: ПУТ ЗА ПРИСТАНИШТЕ ББ, КИКИНДА			

КОНСОЛИДАВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 2016. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Наложни број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		105.644	118.657
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		20.410	6.319
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			93
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		20.410	6.226
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		83.343	105.879
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			116
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		83.343	105.763
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		600	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		1.291	6.459
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021+1022+1023+1024+1025 +1026+1027+1028+1029) ≥ 0	1018		102.808	116.106
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		9.710	2.348
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		2.291	1.356
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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		19.597	31.124
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		11.548	19.886
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		37.026	27.703
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		10.760	11.577
340	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		10.783	19.013
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		6.275	7.802
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		2.836	2.551
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032			36
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			35
660	1. Финансијски приходи од независних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			35
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			1
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		10.764	6.362
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		8.105	
560	1. Финансијски расходи из односа са независним 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		8.105	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		172	1.753
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		2.487	4.599
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		10.764	6.366
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		80.485	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		64.446	27.678
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		302	9.750

Група рачуна рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	З. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031+1048 - 1049+1050 - 1051+1052 - 1053)	1054			14.163
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030+1049 - 1048+1051 - 1050+1053 - 1052)	1055		24.269	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Ѕ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055+1056 - 1057)	1058			14.163
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054+1057 - 1056)	1059		24.269	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		419	
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			1.193
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			15.356
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	3	24.688	
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЈИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			15.356
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЈИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		24.688	
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Кикинда

дану 20.01.2012. године



Законски заслужник

Prof. Ancic

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	08177511	Шифра делатности	4211	ПИБ	100508005
Назив	КОМПАНИЈА „ГРМИТЕЉ“ Д.Д. - КИКИНДА				
Седиште	ПУТ ЗА ПРИСТАНИШТЕ ББ, КИКИНДА				

консолидовани

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 2016. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			15.356
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		24.688	
	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 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 (хединга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			15.356
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		24.688	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		24.688	15.356
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		24.688	15.356
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Кикинда
дана 20.01. 2017. године



Законски заступник
Ђорђе Андрић

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број	08177511	Шифра делатности	4211 ПИБ 100508005
Назив	КОМПАНИЈА „ГРАДИТЕЉ“ А.Д. КИКИНДА		
Седиште	Пут за пристаниште ББ, Кикинда		

КОНСОЛИДОВАНИ 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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	88.538	175.823
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	85.312	161.910
2. Примљене камате из пословних активности	3003		38
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	3.226	13.875
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	110.261	124.095
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	61.062	112.279
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	46.019	50.096
3. Плаћене камате	3008	43	1.761
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	3137	19.959
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	21.723	8.272
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013		7.690
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		7.690
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	6.577	2.358
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	6.577	2.358
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		5.332
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	6.577	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	33.852	7.970
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	33.852	7.970
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	5.453	5.456
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		5.006
4. Остале обавезе (одливи)	3035	5.453	450
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	28.399	2.514
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	122.390	191.483
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	122.291	191.909
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	99	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		426
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	189	615
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	288	189

у Кикинда
дана 20.01. 2017. године



Законски заступник

Бор. Илић

Получена право авто - одружение
 Шифар одружение: 4244
 Местни број: 08423514
 Страна: КОМОРСКА РЕПУБЛИКА А.А. КИКИЦИЈА
 Град: ДУР ЗА ПРАВИЛНИЦИТЕ Б.Б. КИКИЦИЈА
 ТИП КОТОРОС

Пример 5

КОМПАНИЈА ОБРАЗУВА
 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛЈУ
 у периоду од 01.01. до 31.12. 2012. године

Ред број	Опис	Кодификатори капитално										
		30			31		32		33		34	
	АОП	Основна капитал	АОП	Уштевки и резерви капитал	АОП	Резерв	АОП	Губарак	АОП	Одг. н. 217 капитал	АОП	Непоподелени профити
		3		4		5		6		7		8
1	Почетна стање на дан 01.01.	4001	4010	4017	4018	4019	4025	4031	4037	4091	4091	4091
	а) дотонови капитал	4002	4020	4018	4018	4018	4055	4034	4074	4092	4092	4092
	б) потражни капитал	4003	4021	4019	4019	4019	4056	4035	4075	4093	4093	4093
2	Неправна материјално имовнина и промена рачуноводствених имовнина	4004	4022	4018	4018	4018	4058	4038	4076	4094	4094	4094
	а) испречи на дотонови страни рачуна	4005	4023	4011	4011	4011	4059	4039	4077	4095	4095	4095
	б) испречи на потражни страни рачуна	4006	4024	4012	4012	4012	4060	4040	4078	4096	4096	4096
3	Кориговани почетна стање на дан 01.01.	4006	4024	4012	4012	4012	4060	4040	4078	4096	4096	4096
	а) дотонови капитал	4007	4025	4013	4013	4013	4061	4041	4079	4097	4097	4097
	б) потражни капитал	4008	4026	4014	4014	4014	4062	4042	4080	4098	4098	4098
4	Приврече у претходној години	4009	4027	4015	4015	4015	4063	4043	4081	4099	4099	4099
	а) испречи на дотонови страни рачуна	4010	4028	4016	4016	4016	4064	4044	4082	4100	4100	4100
	б) испречи на потражни страни рачуна	4011	4029	4017	4017	4017	4065	4045	4083	4101	4101	4101
5	Стање на крај претходне године 31.12.	4012	4029	4018	4018	4018	4066	4046	4084	4102	4102	4102
	а) дотонови капитал	4013	4030	4019	4019	4019	4067	4047	4085	4103	4103	4103
	б) потражни капитал	4014	4031	4020	4020	4020	4068	4048	4086	4104	4104	4104
6	Неправна материјално имовнина и промена рачуноводствених имовнина	4015	4032	4021	4021	4021	4069	4049	4087	4105	4105	4105
	а) испречи на дотонови страни рачуна	4016	4033	4022	4022	4022	4070	4050	4088	4106	4106	4106
	б) испречи на потражни страни рачуна	4017	4034	4023	4023	4023	4071	4051	4089	4107	4107	4107
7	Кориговано почетно стање на дан 01.01.	4018	4034	4023	4023	4023	4071	4051	4089	4107	4107	4107
	а) дотонови капитал	4019	4035	4024	4024	4024	4072	4052	4090	4108	4108	4108
	б) потражни капитал	4020	4036	4025	4025	4025	4073	4053	4091	4109	4109	4109
8	Приврече у текући години	4021	4037	4026	4026	4026	4074	4054	4092	4110	4110	4110
	а) испречи на дотонови страни рачуна	4022	4038	4027	4027	4027	4075	4055	4093	4111	4111	4111
	б) испречи на потражни страни рачуна	4023	4039	4028	4028	4028	4076	4056	4094	4112	4112	4112
9	Стање на крај текуће године 31.12.	4024	4040	4029	4029	4029	4077	4057	4095	4113	4113	4113
	а) дотонови капитал	4025	4041	4030	4030	4030	4078	4058	4096	4114	4114	4114
	б) потражни капитал	4026	4042	4031	4031	4031	4079	4059	4097	4115	4115	4115

у КИКИЦИЈА
 дане 30.01.2012. године

ИМЕНИ/СЕРИЈА

Ред. бр.	ОПИС	Крупнейшие статьи расходов														
		АОВ	330	АОП	331	АОП	332	АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336	АОП	337	
1	Почетно стање на дан 01.01.		9		10											
1	а) дотопи сајдо рачуна	4100		4127		4143		4103		4181		4190		4217		
	б) допринос сајдо рачуна	4110	230	4128		4146		4164		4192		4206		4218		
2	Издржава материјално значајних средстава и преноса рачуноводствених података	4111		4129		4147		4165		4183		4201		4219		
	а) исплате на дуговној страни рачуна	4112		4130		4148		4166		4184		4202		4220		
	б) не исплате на дуговној страни рачуна															
	Користицамо почетно стање на дан 01.01.															
3	а) користицамо дуговно сајдо рачуна (1в + 2в - 3б) ≥ 0	4113		4131		4149		4167		4185		4203		4221		
	б) користицамо потраживи сајдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	230	4132		4150		4168		4186		4204		4222		
4	Превозна у претходној години	4115		4133		4151		4169		4187		4205		4223		
	а) пренос на дуговној страни рачуна	4116		4134		4152		4170		4188		4206		4224		
	б) пренос на потраживој страни рачуна															
5	Стане на крају претходне године	31.12.		4117		4135		4171		4189		4207		4225		
	а) дуговно сајдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4118		4136		4154		4172		4190		4208		4226		
	б) потраживи сајдо рачуна (1б - 4а + 4б) ≥ 0		230	4137		4155		4173		4191		4209		4227		
6	Издржава материјално значајних средстава и преноса рачуноводствених података	4120		4138		4156		4174		4192		4210		4228		
	а) исплате на дуговној страни рачуна	4121		4139		4157		4175		4193		4211		4229		
	б) исплате на потраживој страни рачуна															
	Користицамо почетно стање на дан 01.01.															
7	а) користицамо дуговно сајдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4122		4140		4158		4176		4194		4212		4230		
	б) користицамо потраживи сајдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0		230	4141		4159		4177		4195		4213		4231		
8	Превозна у текућој години	4123		4142		4160		4178		4196		4214		4232		
	а) пренос на дуговној страни рачуна	4124		4143		4161		4179		4197		4215		4233		
	б) пренос на потраживој страни рачуна															
9	Стане на крају текуће године 31.12.	4125		4144		4162		4180		4198		4216		4234		
	а) дотопи сајдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4126		4145		4163		4181		4199		4217		4235		
	б) потраживи сајдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0		444.04.5	4146		4164		4182		4200		4218		4236		

укупна вредност

Ред. број	ОПИС	АКОТ	Укупна капитал		Укупна издужења
			(15) под 1 до код 15) - Z (15a) до код 15) ≥ 0	(15) под 16 код 3 до код 15) - Z (15a) до код 3 до код 15) ≥ 0	
1	Почетно стање на дан 01.01.			16	
1	а) потраживања са само рачуна б) потраживања са другог рачуна	4235	4.042	4244	
2	Исправка материјално личних грешака и привремена рачуноводствена политика а) издужења на другог стране рачуна б) испуњавање на другог стране рачуна	4236		4245	
3	Кориговање почетне стање на дан 01.01. а) кориговање другог стране рачуна (1a + 2a - 2b) ≥ 0 б) кориговање потраживања само рачуна (1b - 2a + 2b) ≥ 0	4237	4.042	4246	
4	Превентивне у претходној години а) промет на другог стране рачуна б) промет на потраживању страна рачуна	4238	46.692	4247	
5	Стање на крају претходне године 31.12. а) другог стране рачуна (3a + 4a - 4b) ≥ 0 б) потраживања само рачуна (3b - 4a + 4b) ≥ 0	4239	49.242	4248	
6	Исправка материјално личних грешака и привремена рачуноводствена политика а) испуњавање на другог стране рачуна б) испуњавање на потраживању страна рачуна Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.	4240		4249	
7	а) кориговање другог стране рачуна (5a + 6a - 6b) ≥ 0 б) кориговање потраживања само рачуна (5b - 6a + 6b) ≥ 0	4241	49.242	4250	
8	Промени у текућој години а) промет на другог стране рачуна б) промет на потраживању страна рачуна	4242	96.134	4251	
9	Стање на крају текуће године 31.12. а) другог стране рачуна (7a + 8a - 8b) ≥ 0 б) потраживања само рачуна (7b - 8a + 8b) ≥ 0	4243	115.373	4252	



ЈАРГОСКА ЗАЈЕДНИЦА
Др. Ошчић

Kompanija "GRADITELJ" a.d.

K I K I N D A

Put za pristanište bb

Centrala:

tel.: 0230 / 424-707

fax : 0230 / 426-625

Vojvodjanska banka 355-3200253759-91

Komercijalna banka 205-189274-07

PIB: 100508005

EPPDV: 129516903

mat.broj: 08177511

šifra del.4211

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ KOMPANIJE
"GRADITELJ" AD KIKINDA ZA 2016. GODINU**

1.OSNIVANJE I DELATNOST

Konsolidovani finansijski izveštaj za 2016. godinu sastavljen je za:

- Matično društvo

Kompanija "Graditelj" AD Kikinda
Put za pristanište bb
Matični broj 08177511
PIB 100508005

- Zavisno društvo

GP "Severni Banat" AD Kikinda
Put za pristanište bb
Matični broj 08036730
PIB 103544425

Učešće kapitala matičnog društva Kompanija "Graditelj" AD Kikinda u zavisnom društvu GP "Severni Banat" AD Kikinda iznosi 75,10458% .

II - OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2016. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2013. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. I 2015 godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI) kao javno društvo nezavisno od velicine. Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja pravna lica (MRS MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za javna pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o računovodstvu MSFI za javna akcionarska društva počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

III - PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike su posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo Društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za javna društva.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, ukidanje priznavanja, merenje i procenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda društva.

Kod sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivane su računovodstvene politike koje je usvojio odbor direktora KOMPANIJE "GRADITELJ" AD Kikinda na sednici održanoj 02.03.2015. godine.

I Opšti uslovi za priznavanje imovine i obaveza

Član 2

Opšti uslovi za priznavanje sredstava su:

- da preduzeće kontroliše sredstvo,
- da mu po osnovu sredstva direktno ili indirektno pritiču ili je izvesno da će mu priticati pouzdano merljive ekonomske koristi i
- da trošak nabavke sredstva preduzeće može pouzdano da utvrdi.

Opšti uslovi za priznavanje obaveza su:

- da preduzeće ima zakonsku ili izvedenu obavezu proisteklu iz prošlog događaja,
- da se visina obaveze može pouzdano izmeriti i
- da je izvesno da će po osnovu izmirenja obaveze doći do odliva ekonomskih vrednosti iz preduzeće.

II Vrednovanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda

Nematerijalna imovina **računi grupe 01 osim računa 013)**

MRS/MSFI (MRS 38)

Član 3

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,

2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,

3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu. Troškovi razvoja mogu da se kapitalizuju kada se ispune kriterijumi propisani paragrafom 57.

Društvo svoju računovodstvenu politiku opredeljuje ili za **model nabavne vrednosti** iz paragrafa 74 ili **model revalorizacije** iz paragrafa 75.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po **nabavnoj vrednosti**. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i

- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja.

Ako se nematerijalna imovina stiče pomoću državnog davanja, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije, kao i nematerijalna imovina sa neograničenim vekom trajanja, već se testira na obezvređenje.

Na kraju svakog izveštajnog perioda preduzeće procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

Ako ne postoje naznake umanjenja vrednosti, nije neophodno procenjivati nadoknadivi iznos nematerijalne imovine na dan izveštajnog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema (**računi grupe 02 osim računa 024**)

MRS/MSFI (MRS 16)

Član 4

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) fakturna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
- c. inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

MRS 23(8) Entitet treba da **kapitalizuje troškove pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje kao deo nabavne vrednosti tog sredstva**. Entitet treba da priznaje druge troškove pozajmljivanja kao rashode u periodu u kom su nastali.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po **Nabavnoj vrednosti** umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Model revalorizacije - nakon što se priznaju kao sredstvo nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, knjiže se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Revalorizacija se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednost na kraju izveštajnog perioda.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada preduzeće očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva preduzeće. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	2-5%
OPREMA	
Proizvodna oprema	5-10 %
Transportna sredstva	10-20%
Računarska oprema	10-33,33%
Nameštaj	10-33,33%
Ostala oprema	10-50%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Na kraju svakog izveštajnog perioda preduzeće procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost neketnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

Investicione nekretnine (**račun 024**)

MRS/MSFI (MRS 40)

Član 5

Investicione nekretnine su nekretnine (zemljište ili zgrade - ili deo zgrade - ili i jedno i drugo), koje preduzeće koristi radi ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Investicione nekretnine se početno priznaju po **nabavnoj vrednosti**. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija. Društvo treba da **kapitalizuje troškove pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje kao deo nabavne vrednosti tog sredstva**. Društvo treba da priznaje druge troškove pozajmljivanja kao rashode u periodu u kom su nastali.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja, društvo može da bira ili metod fer vrednosti ili metod nabavne vrednosti.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak. Samo u slučaju kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Kada se investicione nekretnine odmeravaju po fer vrednosti, ne vrši se njihovo testiranje na umanjenje vrednosti.

Prenosi investicionih nekretnina

MRS 40(57-65) Prenos na investicione nekretnine ili sa njih se vrši onda i **samo onda kada dođe do promene u nameni, dokazane sledećim:**

- (a) početkom korišćenja nekretnine od strane vlasnika, za prenos sa investicione nekretnine na nekretnine koje koristi vlasnik;
- (b) početkom kapitalnog naknadnog izdatka u nekretninu u cilju njene prodaje - za prenos sa investicione nekretnine na zalihe;
- (c) prestankom korišćenja nekretnine od strane vlasnika, za prenos sa nekretnine koju koristi vlasnik (građevinskih objekata) na investicione nekretnine; ili
- (d) početkom poslovnog lizinga nekoj drugoj strani - za prenos sa zaliha na investicione u nekretnine.

Kod prenosa nekretnine sa investicione nekretnine uknjižene po fer vrednosti, na nekretninu koju koristi vlasnik ili zalihe, pretpostavljena nabavna vrednost nekretnine za kasniji obračun u skladu sa MRS 16 ili MRS 2 je njena fer vrednost na datum promene namene.

Ako nekretnina koju koristi vlasnik postane investiciona nekretnina koja će se knjižiti po fer vrednosti, entitet primenjuje MRS 16 sve do datuma promene namene. Entitet tretira bilo kakvu razliku na taj datum između knjigovodstvene vrednosti nekretnine po MRS 16 i njene fer vrednosti na isti način kao revalorizaciju prema MRS 16.

Za prenos sa zaliha na investicione nekretnine koje će se knjižiti po fer vrednosti, bilo koja razlika između fer vrednosti nekretnine na dan prenosa i njene ranije knjigovodstvene vrednosti se priznaje u dobitku/gubitku. Postupak sa prenosima sa zaliha na investicione nekretnine koje će se knjižiti po fer vrednosti, konzistentan je sa tretmanom prodaje zaliha.

Kada entitet završi izgradnju ili kapitalne naknadne izdatke u investicione nekretnine u sopstvenoj režiji koje će se knjižiti po fer vrednosti, bilo koja razlika između fer vrednosti nekretnine na taj dan i njene ranije knjigovodstvene vrednosti se priznaje u dobitku/gubitku.

Zalihe (grupe 10, 11, 12 i 13)

MRS/MSFI (MRS 2)

Član 6

Zalihe su sredstva:

- (a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- (b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- (c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje entitet može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po **nabavnoj vrednosti/ceni koštanja** odnosno **neto ostvarivoj vrednosti** umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Ostali troškovi

MRS 2(15-18) Ostali troškovi se uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha samo do iznosa u kom su nastali pri dovođenju zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja zaliha mogu da se uključe i neproizvodni opšti troškovi ili troškovi dizajniranja proizvoda za određenog kupca.

MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja definišu se **određene okolnosti u kojima je dozvoljeno uključivanje troškova pozajmljivanja u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha.**

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po **nabavnoj vrednosti** ili po **neto ostvarivoj vrednosti**, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno

pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

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 obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvođači u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Finansijski instrumenti

Član 7

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Preduzeće je odabralo primenu Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014) u vrednovanju svojih finansijskih instrumenata.

Finansijska sredstva

Član 7a

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je preduzeće izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva preduzeće uključuju: gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu, osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, i sredstva koja se drže do roka dospeća, gotovina i gotovinski ekvivalent. Klasifikacija zavisi od

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

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

Ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija u akcije treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Preduzeće treba da koristi sledeću hijerarhiju za procenu fer vrednosti akcija:

- (a) Najbolji dokaz fer vrednosti je kotirana cena za identično sredstvo na aktivnom tržištu. Ovo je obično aktuelna ponuđena cena.
- (b) Kada kotirane cene nisu dostupne, cena poslednje transakcije za identično sredstvo pruža dokaz fer vrednosti ukoliko nije bilo značajne promene ekonomskih okolnosti ili značajnog protoka vremena od transakcije. Ako društvo može da pokaže da cena poslednje transakcije ne predstavlja dobru procenu fer vrednosti (na primer, zato što odražava iznos koji bi društvo dobio ili platio u prinudnoj transakciji, prisilnoj likvidaciji ili prodaji nakon zaplene), cena se koriguje.
- (c) Ako tržište za to sredstvo nije aktivno i ako poslednje transakcije identičnog sredstva same po sebi ne predstavljaju dobru procenu fer vrednosti, društvo procenjuje fer vrednost korišćenjem tehnike procene. Cilj korišćenja tehnike procene je da se proceni koja bi bila cena transakcije na datum odmeravanja u nezavisnoj razmeni motivisanoj uobičajenim poslovnim razmatranjima.

Tehnike procene uključuju korišćenje nedavnih nezavisnih tržišnih transakcija za identično sredstvo između obaveštenih, voljnih strana, ukoliko su dostupne, upućivanje na trenutnu fer vrednost drugog sredstva koje je suštinski isto kao i sredstvo koje se odmerava, analizu diskontovanih tokova gotovine i modele određivanja cena opcija.

Ako se fer vrednost akcije ne može pouzdano utvrditi, ulaganja u akcije se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke po osnovu obezvređenja.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja preduzeće ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata: potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Dužnički instrumenti (potraživanja po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročna sredstva treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće

kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date trećim licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi preduzeće moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

c) Investicije koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. Nakon inicijalnog priznavanja, dugoročna finansijska sredstva koja se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje. Osim:

(a) onih koje entitet nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;

(b) onih koje entitet naznači kao raspoložive za prodaju; i

(c) onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanjani

d) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja preduzeće podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koje se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Finansijske obaveze

Član 7b

Preduzeće priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze preduzeće uključuju *obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka*.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa preduzeće, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Član 7c

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, ako, i samo ako, postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Član 7d

Na kraju svakog izveštajnog perioda, preduzeće treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, preduzeće treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata uočljive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka:

- (a) značajna finansijska teškoća emitenta ili dužnika;
- (b) kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje otplate kamate ili glavnice;
- (c) poverilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim poteškoćama dužnika, daje dužniku određeni ustupak koji poverilac inače ne bi razmatrao;
- (d) visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

Lizing

Član 8

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njime suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njime ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Primeri situacija koje pojedinačno ili zajedno, upućuju na klasifikovanje lizinga kao finansijskog su:

- (a) lizingom se prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga;
- (b) korisnik lizinga ima opciju da kupi sredstvo po ceni za koju se očekuje da će biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na početku lizinga razumno očekivati da će se opcija iskoristiti;
- (c) trajanje lizinga se odnosi na veći deo ekonomskog veka sredstva, čak iako se vlasništvo ne prenosi;
- (d) na početku lizinga sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing veća je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i
- (e) sredstva koja su predmet lizinga su specifične prirode, tako da ih bez značajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

Finansijski lizing

Član 8a

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu - na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing.

Kada je preduzeće zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava.

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva.

Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha.

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu preduzeće.

Operativni lizing

Član 8b

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing.

Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa.

Rezervisanja (grupa 40) **POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA IMOVINA**

MRS/MSFI (MRS 37) a

Član 9

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada preduzeće 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.

Ukoliko ovi uslovi nisu kumulativno ispunjeni, rezervisanje neće biti priznato.

MRS 37(63) Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane.

Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz preduzeće u budućnosti ili procenama nezavisnog aktuara u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade - prilagoditi, ne mora se angažovati aktuar. Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

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

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se priznaje kao trošak pozajmljivanja.

Potencijalne obaveze i potencijalna imovina MRS 37(10)

Član 10

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Potencijalna imovina je moguća imovina koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno jedino nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta.

Preduzeće ne priznaje potencijalnu imovinu u finansijskim izveštajima. Potencijalna imovina se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Primanja zaposlenih

Član 11

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, preduzeće nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Preduzeće obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Preduzeće priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.

(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Kada je procena rukovodstva preduzeće, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustva na dan 31. decembra nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE (računi 298 i 498)

MRS/MSFI (MRS 12)

Tekući porez

Član 12

Tekući porez je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima.

Počev od januara 2013. godine, porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Odloženi porezi

Član 13

Definicija odloženog poreza, odloženih poreskih sredstava i obaveza

MRS 12(5) Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se 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.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

Dividende

Član 14

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati.

Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

Državna davanja

Član 15

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa preduzeće po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti preduzeće.

Preduzeće treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

(a) davanja koja ne nameću preduzeće uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;

(b) davanja koja nameću preduzeće uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;

(c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Preduzeće treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

Prihodi(**klasa 6**)

MRS/MSFI (MRS 18 i SIC 31)

Prihod je bruto priliv ekonomskih koristi tokom datog perioda koji nastaje iz redovnih aktivnosti preduzeća pri čemu taj priliv rezultira povećanjem kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu doprinosa učesnika u kapitalu.

Član 16

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja preduzeće. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, preduzeće ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

(b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

Rashodi (klasa 5)

MRS/MSFI (Konceptualni okvir i MRS 23)

Član 17

Definicija rashoda

Konceptualni okvir paragraf 4.25(b) Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja imovine ili nastanka obaveza, koja imaju za rezultat smanjenje kapitala koji ne predstavlja smanjenje po osnovu raspodele vlasnicima kapitala.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

a. *Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

b. *Finansijski rashodi*

Troškovi pozajmljivanja

MRS 23(5) Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje preduzeće ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava.

MRS 23(8) **Entitet treba da kapitalizuje troškove pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje kao deo nabavne vrednosti tog sredstva.** Entitet treba da priznaje druge troškove pozajmljivanja kao rashode u periodu u kom su nastali.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, PROCENE I GREŠKE

MRS/MSFI (MRS 8)

Član 18

Izbor računovodstvenih politika

MRS 8(10) **U nedostatku konkretnog MRS/MSFI koji se primenjuje na određenu transakciju, drugi događaj ili okolnost, rukovodstvo koristi sopstvenu procenu (prosudivanje) za utvrđivanje i primenu računovodstvene politike koja će za rezultat imati informacije koje su:**

- (a) relevantne za potrebe donošenja ekonomskih odluka od strane korisnika finansijskih izveštaja;
- i
- (b) pouzdane, u smislu da finansijski izveštaji:
 - (i) verno predstavljaju finansijsku poziciju, finansijske performanse i tokove gotovine entiteta;
 - (ii) odražavaju ekonomsku suštinu transakcija, drugih događaja i okolnosti, a ne samo njihov pravni oblik;
 - (iii) su neutralni, tj. lišeni subjektivnosti;
 - (iv) su oprezni; i
 - (v) su potpuni u svim materijalno značajnim pogledima.

MRS 8(11) Pri prosudivanju koje je pomenuto u paragrafu 10, rukovodstvo razmatra primenljivost sledećih izvora, prema opadajućem redosledu važnosti:

- (a) zahteve iz MRS/MSFI koji se bave sličnim i srodnim pitanjima; i
- (b) definicija, kriterijuma za priznavanje i konceptata odmeravanja sredstava, obaveza, prihoda i rashoda iz Konceptualnog okvira.

MRS 8(12) Pri vršenju prosudivanja pomenutog u paragrafu 10, rukovodstvo može takođe da razmatra najnovija saopštenja drugih tela koja se bave donošenjem Standarda, a koja koriste

sličan konceptualni okvir za razvijanje računovodstvenih standarda, drugu računovodstvenu literaturu i prihvaćene prakse u delatnostima, pod uslovom da nisu protivrečni izvorima iz paragrafa 11.

Doslednost

MRS 8(13) Entitet dosledno odabira i primenjuje svoje računovodstvene politike za slične transakcije, druge događaje i okolnosti, osim ako određeni MRS/MSFI posebno ne zahteva ili dozvoljava kategorizaciju stavki za koje bi mogle biti adekvatne različite politike. Ako MRS/MSFI zahteva ili dozvoljava takvu kategorizaciju, odgovarajuća računovodstvena politika se dosledno bira i primenjuje za svaku kategoriju.

Promena računovodstvenih politika

MRS 8(19-27) **Promena računovodstvene politike primenjuje se retrospektivno** (uzimajući u obzir paragraf 23), **kada:**

(a) entitet računovodstveno evidentira promenu računovodstvene politike koja proizilazi iz početne primene nekog MRS/MSFI u skladu sa konkretnim prelaznim odredbama, ako ih ima, tog MRS/MSFI ; i

(b) kada entitet promeni računovodstvenu politiku nakon početne primene MRS/MSFI koji ne sadrži prelazne odredbe koje se primenjuju na tu promenu, ili kada izvrši dobrovoljnu promenu računovodstvene politike, on primenjuje promenu retrospektivno.

Za svrhe MRS 8, ranija primena MRS/MSFI ne smatra se dobrovoljnom promenom računovodstvene politike.

U nedostatku konkretnog MRS/MSFI koji se primenjuje na transakciju, drugi događaj ili okolnost, rukovodstvo može, u skladu sa paragrafom 12, da primeni računovodstvenu politiku koja je u skladu sa najnovijim saopštenjima drugih tela za donošenje standarda koja koriste sličan konceptualni okvir za razvijanje računovodstvenih standarda. Ako, sledeći neku izmenu takvog saopštenja, entitet odabere da promeni računovodstvenu politiku, ta promena se računovodstveno evidentira i obelodanjuje kao dobrovoljna promena računovodstvene politike.

Kao predmet paragrafa 23, **kada se promena računovodstvene politike primeni retrospektivno** u skladu sa paragrafom 19 (a) ili (b), **entitet vrši korigovanje početnog stanja svake komponente kapitala na koju promena utiče i to za najraniji prezentovani prethodni period** i ostale uporedne iznose obelodanjene za svaki prezentovani prethodni period kao da je nova računovodstvena politika bila primenjivana oduvek.

MRS 8(23) Kada paragraf 19 (a) ili (b) **zahteva retrospektivnu primenu, promena računovodstvene politike će se primenjivati retrospektivno izuzev ako je neizvodljivo** da se odrede bilo efekti koji se odnose na određeni period bilo kumulativni efekat promene.

Kada je neizvodljivo utvrditi efekte promene računovodstvene politike iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, entitet treba da primenjuje novu računovodstvenu politiku na knjigovodstvene vrednosti sredstava i obaveza od početka najranijeg perioda za koji je retrospektivna primena izvodljiva, što može biti tekući period, kao i da izvrši odgovarajuće korigovanje početnog stanja svake komponente kapitala za taj period na koju se promena odražava.

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat primene nove računovodstvene politike na sve prethodne periode, entitet vrši korigovanje uporednih informacija kako bi primenio novu računovodstvenu politiku unapred (prospektivno) i to od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo da se uradi.

Promena računovodstvenih procena

MRS 8(36) **Priznavanje efekta promene računovodstvene procene**, izuzev promene na koju se primenjuje paragraf 37, **se vrši unapred, njenim uključivanjem u dobitak ili gubitak u:**

- (a) periodu promene, ako promena utiče samo na taj period; ili
- (b) periodu promene i narednim periodima, ako promena utiče na oboje.

MRS 8(37) U meri u kojoj promena računovodstvene procene uzrokuje promenu u sredstvima i obavezama, ili se odnosi na neku stavku kapitala, treba izvršiti njeno priznavanje korigovanjem knjigovodstvene vrednosti odgovarajuće stavke sredstva, obaveze ili kapitala u periodu promene.

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka greške

MRS 8(41) Greške se mogu pojaviti vezano za priznavanje, odmeravanje, prezentaciju ili obelodanjivanje elemenata finansijskih izveštaja. Finansijski izveštaji nisu u skladu sa MRS/MSFI ako sadrže bilo materijalno značajne greške bilo beznačajne/nematerijalne greške koje su napravljene namerno, u cilju postizanja određene prezentacije finansijske pozicije, finansijskih performansi i tokova gotovine entiteta. Potencijalne greške tekućeg perioda otkrivene u tom periodu se ispravljaju pre nego što finansijski izveštaji budu odobreni za objavljivanje. Međutim, materijalno značajne greške se ponekad **otkriju tek u kasnijem periodu, i te greške iz prethodnog perioda se ispravljaju u uporednim informacijama prezentovanim u finansijskim izveštajima za taj kasniji period** (vidi paragrafe 42-47).

MRS 8(42) Kao predmet paragrafa 43, **entitet vrši retrospektivnu korekciju materijalno značajnih grešaka iz prethodnog perioda u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka tako što će:**

- (a) prepraviti uporedne iznose za prezentovan(e) raniji(e) period(e) u kojem(ima) su se greške dogodile; ili
- (b) ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepraviti početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

MRS 8(43-45) Greška iz prethodnog perioda se ispravlja retrospektivnim prepravljavanjem podataka izuzev ako je neizvodljivo utvrditi bilo efekte koji se odnose na određeni period ili kumulativni efekat greške.

Kada je neizvodljivo utvrditi efekte greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, entitet prepravlja početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljavanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat neke greške na sve prethodne periode, entitet prepravlja uporedne informacije kako bi se greška ispravila unapred od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo.

Obelodanjivanje grešaka iz prethodnog perioda

MRS 8(4)9 Pri primeni paragrafa 42, entitet obelodanjuje sledeće:

- (a) prirodu greške iz prethodnog perioda;
 - (b) za svaki prezentovani period, u meri u kojoj je to izvodljivo, iznos korekcije:
 - (i) za svaku linijsku stavku finansijskog izveštaja na koju je promena uticala; i
 - (ii) osnovnih i razređenih zarada po akciji, ako entitet primenjuje IAS 33;
 - (c) iznos korekcije na početku najranijeg prezentovanog prethodnog perioda; i
 - (d) ako je za određeni prethodni period neizvodljivo izvršiti retrospektivno prepravljavanje podataka, okolnosti koje su dovele do te situacije i opis kako i od kada je greška ispravljena.
- U finansijskim izveštajima u narednim periodima ne moraju da se ponavljaju ova obelodanjivanja.

III Prelazne i završne odredbe

Član 19

Ovaj pravilnik se primenjuje na finansijske izveštaje koji će se sastavljati za poslovnu 2014. godinu i za naredne godine.

Član 20

Usvojene računovodstvene politike ovim pravilnikom mogu se menjati samo ako dođe do promene zakonske regulative, promene profesionalne regulative, ili ako bi konkretna promena uticala na realnije i objektivnije prikazivanje događaja ili transakcija u finansijskim izveštajima preduzeće.

Član 21

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od usvajanja.

IV KONSOLIDOVANJE

Konsolidovani finansijski izveštaj sastavljen je od pojedinačnih finansijskih izveštaja matičnog društva i zavisnih društava.

Konsolidovani izveštaj sastavljen je u skladu sa MRS 27 - konsolidovani finansijski izveštaj i računovodstveno obuhvatanje ulaganja u zavisna društva.

Prilikom konsolidovanja finansijskih izveštaja sprovedene su sledeće radnje:

- spojene su istovetne pozicije iz pojedinačnih finansijskih izveštaja i formiran je zbirni bilans, iz zbirnog bilansa eliminisani su iznosi koji su nastali kao posledica poslovnih transakcija između matičnog i zavisnog društva i iznosa koji su nastali kao posledica transakcija između zavisnog društva.

A) BILANS STANJA

1) KONSOLIDOVANJE KAPITALA I UČEŠĆA U KAPITALU

1. Učešće u kapitalu - iz ukupnog učešća u kapitalu eliminisano je učešće matičnog društva u kapitalu zavisnih u iznosu od 128.813 hiljada dinara. (Konsolidovano na AOP-0025)¹

2. Kapital - iz ukupnog kapitala eliminisan je kapital zavisnog društva prema procentu učešća matičnog društva u zavisnom.

(Konsolidovano na AOP-u 0403= 81.367 hiljada dinara konto 30900 kod Severnog Banata I AOP 0433 =26.836 hiljade dinara konto 41000 Severni Banat).

Revalorizacione rezerve (AOP 0414) su povećane sa 230 hiljada na 121.049 hiljada dinara, po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata kod Severnog Banata.

Nova vrednost kapitala (AOP 0401) grupe iznosi 115.373 hiljada dinara.²

2) KONSOLIDOVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA IZ INTERNIH ODNOSA

Matično		Zavisno
Iznos za konsolidovanje		Iznos za konsolidovanje
43100 =	ŠIFRA 32 – SEVERNI BANAT	20000 =
<hr/>		
Međuzbir 1.098.478,97		1.098.478,97

¹ Napomena broj 1

² Napomena broj 2

4. KLASA

1.098.478,97

2. KLASA

1.098.478,97

Iz ukupnih potraživanja i obaveza eliminisane su međusobna potraživanja i obaveze po osnovu prodaje između matičnog i zavisnog preduzeća u iznosu od 1.098 hiljada dinara (AOP 0052 I AOP 0452).

B) NOVČANI TOKOVI GOTOVINE

Nije bilo međusobnih odnosa po osnovu priliva i odliva gotovine u 2016. godini, te je izveštaj o novčanim tokovima zbir pojedinačnih izveštaja društava koja se konsoliduju.

C) IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

U izveštaju o promenama na kapitalu pri konsolidovanju, korišćeni su iznosi kapitala već utvrđeni za potrebe izrade konsolidovanog bilansa stanja, a to je:
1. Učešće u kapitalu - iz ukupnog učešća u kapitalu eliminisano je učešće matičnog društva u kapitalu zavisnih u iznosu od 128.913 hiljada dinara, AOP 1025.

2. Kapital - iz ukupnog kapitala eliminisan je kapital zavisnog društva prema procentu učešća matičnog društva u zavisnom.

(Konsolidovano na AOP-u 0403= 81.367 hiljada dinara konto 30900 kod Severnog Banata I AOP 0433 =26.836 hiljade dinara konto 41000 Severni Banat).

Revalorizacione rezerve (AOP 0414) su povećane sa 230 hiljada na 121.049 hiljada dinara, po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata kod Severnog Banata.

D) BILANS USPEHA

Iz bilansa uspeha je eliminisan prihod Kompanije Graditelj a.d. Kikinda (AOP 1050) – Prihod od usklađivanja vrednosti učešća u Severnom Banatu – po osnovu procene vrednosti nekretnina Severnog Banata, u iznosu od 20.710 hiljada dinara, te je ukupni rezultat grupe 24.688 hiljada dinara (AOP 1065).³

³ Napomena broj 3

V. OSTALA OBELODANJIVANJA – POTENCIJALNI GUBICI DOBICI - GRADITELJ

Sudski sporovi koji se odnose na Kompaniju „Graditelj“ a.d. Kikinda

Izvršni postupak

1.Privredni sud u Subotici

Izvršni poverilac : Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Izvršni dužnik: Kompanija „Vojput“ a.d. Subotica

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi 68.374.789,00 dinara

Postupak u toku

Napomena: Neizvesan je završetak sudskog spora.

2.Privredni sud u Zrenjaninu

Izvršni poverilac : Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Izvršni dužnik : Mesna zajednica Novo Miloševo

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi 5.453.380,53 dinara

Postupak u toku

Napomena: Očekuje se dobijanje sudskog spora u povećanom iznosu. Postoji problem naplate potraživanja.

3. Privredni sud u Zrenjaninu

Tuženi-protivtužioc : „Jet Company“ doo Kikinda

Predmet spora : naknada štete

Vrednost spora : 60.067.913,13 dinara po tužbi

44.933.878,36 po protivtužbi

Status predmeta: Presuda Vrhovnog suda u korist Kompanije Graditelj , mart 2017.godine u

Napomena:. Postoji problem naplate potraživanja.

4. Privredni sud u Zrenjaninu

Tužilac: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Tuženi: „Vojvodina put“ a.d. Zrenjanin

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi vrednosti spora od 38.106.561,79 dinara.

Postupak u toku. Krajnji rok za prvostepenu presudu septembar 2017.

Napomena: Očekuje se dobijanje sudskog spora. Postoji problem naplate potraživanja.

Ostala obelodanjivanja

Krajem 2016. je započeta promena vlasničke strukture, koja je donela i promenu rukovodstva 07.03.2017., na Vanrednoj Skupštini akcionara. Promene su objavljene na APR-u, Berzi, Komisiji za hartije od vrednosti, kao i na sajtu Kompanije Graditelj a.d. Kikinda. Novi zakonski zastupnik, kao i članovi odbora direktora su dati u nastavku.

1) Izvršni direktor/Zakonski zastupnik – Branislav Ančić
Članovi odbora direktora su:

- 1) Branislav Ančić – direktor društva
- 2) Gojko Grubor – neizvršni direktor
- 3) Milorad Bjelogrić – neizvršni direktor

Obzirom da u 2017. godini ističe predviđeno vreme za sprovođenje Plana reorganizacije, preduzimaju se sve potrebne radnje za rešavanje nastalog problema.

OSTALA OBELODANJIVANJA – SEVERNI BANAT

Zaključno sa 31.12.2016. godine vode se sudski sporovi GP “Severni Banat” AD Kikinda
I to:

OPŠTINSKI SUD U INĐIJI
(a) PARNICA P 603/06

TUŽILAC: RADOVANOVIĆ BOŽIDAR IZ LESKOVCA
TUŽENI: GP “SEVERNI BANAT” AD KIKINDA

PREDMET SPORA: ČINIDBA

RADNI SPOROVI
PREDMET SPORA ISPLATA ZARADA
NAPOMENA: U TOKU SU I PRISTIŽU

Račun GP "Severni Banat" je u neprekidnoj blokadi od 19.01.2012.g.
GP "Severni Banat" je jamac Kompaniji "Graditelj" AD, za kredit kod Vojvođanske banke.



Kompanija "GRADITELJ" a.d.

Prof. Stanić

U Kikindi, 20.04.2017.

Kompanija "GRADITELJ" a.d.
K I K I N D A
Put za pristanište bb
Centrala:
tel.: 0230 / 424-707
fax : 0230 / 426-625

ž.r. 205-189274-07 ž.r.
355-3200253759-91
PIB: 100508005
EPPDV: 129516903
mat.broj: 08177511
šifra del.4211

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2016.
KONSOLIDOVANI**

1. Opšti podaci

Konsolidovani finansijski izveštaj za 2016.godinu sastavljen je za:

□ □ Matično društvo

Kompanija "Graditelj" AD Kikinda Put za pristanište bb
Matični broj 08177511 PIB 100508005

□ □ Zavisno društvo

GP "Severni Banat" AD Kikinda
Put za pristanište bb Matični broj
08036730 PIB 103544425

Učešće kapitala matičnog društva Kompanija "Graditelj" AD Kikinda u zavisnom društvu GP
"Severni Banat" AD Kikinda iznosi 75,10458% .

2. Osnivanje i delatnost

Preduzeće „Graditelj“ Kikinda je akcionarsko društvo.

Registровано je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 9558. Društvo je osnovano 31.12.1989. godine i registrovano kod Osnovnog suda udruženog rada u Kikindi podbrojem Fi.302/89.

Preduzeće je tada registrovano kao potpuno društveno preduzeće sa potpunom odgovornošću. Početkom devedesetih godina prošlog veka, preduzeće se uključuje u proces vlasničke transformacije društvenog kapitala i organizuje se u formi deoničkog društva po osnovu izvršene emisije Internih deonica. Po tom osnovu Privredni sud u Zrenjaninu registruje preduzeće „Graditelj“ A.D. Kikinda (Fi. 669/91) kao deoničko društvo u mešovitoj svojini sa potpunom odgovornošću.

Dana 15.09.2008. privredno društvo „Graditelj“ AD Kikinda izvršilo je promenu podataka i registrovano je pod brojem DB 128174/2008 kao Kompanija „Graditelj“ A.D. Kikinda. Osnovna delatnost preduzeća po toj registraciji je izgradnja i rekonstrukcija saobraćajnica. Preduzeće je u međuvremenu izvršilo dopunu delatnosti, a krajem 1987. godine preduzeće je izvršilo usklađivanje šifara delatnosti sa Zakonom o klasifikaciji delatnosti i registru jedinica razvrstavanja.

U pravnom prometu preduzeće „Graditelj“ A.D. Kikinda istupa kao jedinstveni pravni subjekat, a zaobaveze odgovara sopstvenim sredstvima.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u malo pravno lice.

Sedište privrednog društva Kompanija „Graditelj“ A.D. je u Kikindi, ulica Put za pristanište bb. Poreski identifikacioni broj Društva je 100508005.

Matični broj Društva je 08177511.

Prosečan broj zaposlenih u 2016. godini bio je 71 (u 2015. godini - 60).

GP „Severni Banat“ AD Kikinda je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo). Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 261609/2006.

Društvo je osnovano 16.01.1974. godine, kao Građevinsko zanatsko preduzeće "Severni Banat", Kikinda.

17.04.1975. godine došlo je do integracije ovog preduzeća sa više manjih građevinskih preduzeća i formiraju radnu organizaciju RO Građevinsko preduzeće "Kikinda" sa OOUR-ima: "Gradnja", "Zidar", "Tesar", "Transport", "Zanatlije" i "Cigлана".

30.12.1976. godine dolazi do dalje integracije ovog preduzeća sa GP "Građevinar" - Novi Kneževac i GZP "Rad" Čoka i formiraju GRO "Severni banat" sa sedištem u Kikindi. 04.04.1979. godine u sastvu ove radne organizacije uključuje se i preduzeće "Projektni biro" Kikinda.

29.12.1989. godine iz GRO "Severni Banat" izdvajaju se u posebna preduzeća "Građevinar" Novi Kneževac, "Rad" Čoka i "Projektni biro" Kikinda.

24.03.1993. godine ovo društveno preduzeće je izvršilo vlasničku transformaciju u deoničarsko društvo u mešovitoj svojini GP "Severni Banat" sa p.o. Kikinda.

Usled naglog smanjenja poslovnih aktivnosti i teškoća u izvršenju stečenih obaveza prema poveriocu, nad preduzećem je oglašen stečajni postupak dana 07.06.1996. godine koji je trajao sve do 15.05.1998. godine.

Rešenjem Privrednog suda u Zrenjaninu ST. 334/96 od 15.05.1998. godine okončan je postupak uz obavezu preduzeća da poveriocima isplati 70% od utvrene merodavne glavnice, kao i da isplati garantovane neto zarade za 470 radnika. U ovom periodu broj zaposlenih u preduzeću od 1300 radnika u 1990. godini, pada na 183 radnika u 1999. godini.

12.09.2002. godine oglašen je drugi stečajni postupak koji je okončan 17.04.2003. godine, rešenjem Trgovinskog suda u Zrenjaninu br. ST. 576/2002. Ovom prilikom prihvaćen je predlog stečajnog upravnika da se obaveze prema poveriocima namire iz sredstava pribavljenih prodajom dela nekretnina preduzeća. Ovo je delimično izvršeno.

Preduzeće je usklađeno sa zakonom o kvalifikaciji delatnosti i o registru jedinica razvrstavanja, rešenjem trgovinskog suda u Zrenjaninu br. FI 84/2002 od 31.01.2002. godine. Dana 03.03.2006. godine, skupština preduzeća u skladu sa članom 452, stav 2, zakona o privrednim društvima, donosi odluku o usklađivanju organizacije i opštih akata tako da ubuduće posluje pod nazivom GP "SEVERNI BANAT" AD, Kikinda, Pristanište BB.

Ugovorom o porodaji kapitala metodom javne aukcije zaključenim izmenu Agencije za privatizaciju Republike Srbije i GP "Graditelj" AD Kikinda od 01.06.2007. godine, GP "Graditelj" AD Kikinda, na aukcijskoj prodaji koja je održana 28.05.2007. godine, kupilo je 70% društvenog kapitala, 30% preneto na je na zaposlene bez naknade.

Na osnovu ovog ugovora GP "Graditelj" AD Kikinda postao je većinski vlasnik GP "Severni Banat" AD Kikinda sa 70% učešća u kapitalu.

Osnovna delatnost društva su grubo građevinski radovi i specifični radovi niskogradnje. Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u mikro pravna lica.

Sedište Društva je Put za pristanište bb, Kikinda

Poreski identifikacioni broj Društva je 103544425

Matični broj Društva je 08036730

Prosečan broj zaposlenih u 2016. godini bio je 0 (u 2015. godini - 3)

3. Podaci o upravi društva

1. Članovi uprave			
Direktor			
Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje, članstvo u Veću poverilaca	Broj akcija koje poseduje u Društvu na dan 31.12.2016.	Isplaćeni neto iznos naknade
Božidar Tintar, Kikinda	Direktor, inž građevine	0	

Odbor direktora			
Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje, članstvo u Veću poverilaca	Broj akcija koje poseduje u Društvu na dan 31.12.2016.	Isplaćeni neto iznos naknade
Pavli Rudolf, Kikinda	Predsednik odbora direktora	0	
Branislav Turudija, Kikinda	Član odbora direktora	0	
Božidar Tintar	Član odbora direktora	0	

2. Pisani kodeks ponašanja uprave društva Ne postoji.

4. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2016. g.

Na osnovu odredbi čl. 1. i 16. Zakona o računovodstvu, Kompanija "Graditelj" AD iz Kikinde utvrdio je stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31.12.2016. g. kao i prihode i rashode i rezultat poslovanja.

Kompanija "Graditelj" AD Kikinda pripada grupi malih preduzeća na osnovu broja radnika, visine prihoda i zbira poslovne aktive i pasive pa je po osnovu razvrstavanja obavezan da sastavi KONSOLIDOVANI izveštaj o poslovanju.

Izrada godišnjeg konsolidovanog računa ima za cilj:

1. Da iskaže finansijsko stanje na kraju poslovne godine kroz utvrđivanje stanja stalne i obrtno imovine i obaveza.
2. Da prikaže ostvarene prihode i rashode u toku godine i utvrdi njihovu razliku.

Finansijski izveštaji preduzeća sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Pored Međunarodnih računovodstvenih standarda kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i propisi iz oblasti računovodstva: Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike i pravilnik o obrascima finansijskih izveštaja.

Analiza bilansa uspeha - KONSOLIDOVANOG

Bilans uspeha je finansijski izveštaj o prihodima i rashodima iz redovnog poslovanja i izveštaj o vanrednim stavkama.

Poslovni rezultat Kompanije "Graditelj" AD se utvrđuje na osnovu:

-poslovnih prihoda i rashoda -finansijskih prihoda i rashoda -ostalih prihoda i rashoda.

Poslovni prihodi i rashodi

Elementi	Ostvareno		U 000 dinara
	2016.	2015.	16/15. %
Poslovni prihodi	105.644	118.657	89,03%
Poslovni rashodi	102.808	116.106	88,55%
Poslovni gubitak	0	0	/
Poslovni dobitak	2.836	2.551	111,17%

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje proizvoda i usluga .

Poslovne rashode čine:

-troškovi materijala

-troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi -troškovi amortizacije i rezervisanja -ostali poslovni rashodi

U 2016.g. "Graditelj" AD je ostvario pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 2.836 hiljada dinara.

Finansijski prihodi i rashodi

Elementi	Ostvareno		U 000 dinara
	2016.	2015.	16/15. %
Finansijski prihodi	0	36	0%
Finansijski rashodi	10.764	6.352	169,46%
Finansijski gubitak	10.764	6.316	170,42%
Finansijski dobitak	0	0	/

Finansijske prihode preduzeća čine prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi.

Finansijske prihode preduzeća čine: Prihodi od kamata, pozitivne kursne razlike i ostali finansijski prihodi.

Finansijske rashode čine rashodi kamata, negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi.

U 2016. godini ostvaren je finansijski gubitak u iznosu od 10.764 hiljada dinara.

Ostali prihodi i rashodi

Elementi	Ostvareno		U 000 dinara
	2016.	2015.	16/15. %
Ostali prihodi	64.446	27.678	232,84%
Ostali rashodi	302	9.750	3,09%
Gubitak	0	0	/
Dobitak	64.144	17.928	357,79%

Ostale prihode "Graditelj" AD čine: prihodi iz ranijih godina, prihodi od ukidanja rezervisanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza.

Ostale rashode čine rashodi iz ranijih godina, rashodi po osnovu negativnog efekta ugovorene valutne klauzule, otpisi obrtnih sredstava, manjkovi.

Prihodi i rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	Ostvareno		U 000 dinara
	2016.	2015.	-
Prihodi	0	0	-
Rashodi	80485	0	-
Gubitak	80485	0	-
Dobitak	0	0	-

Pregled ukupnog prihoda, rashoda i rezultata poslovanja

Elementi	Prihodi 000 dinara	Rashodi 000 dinara	Rezultat 000 dinara
Poslovni prihodi/rashodi/rezultat	105.644	102.808	2.836
Finansijski prihodi/rashodi/rezultat	0	10.764	-10.764
Ostali prihodi/rashodi/rezultat	64.446	302	64.144
Uslk.vred.imov. Prihodi/rashodi/rezultat	0	80485	-80485
Ukupno	170.090	194.359	24.269

1. Ekonomičnost poslovanja 2016.g.

Poslovni prihodi/Poslovni rashodi * 100 = $105.644/102.808 \cdot 100 = 102,76\%$

Ekonomičnost poslovanja je iznad koeficijenta 100, a to je znak da poslovanje dobro i da je ostvaren poslovni dobitak.

2. Ukupna ekonomičnost 2016.godine

Ukupni prihodi/Ukupni rashodi * 100 = $\cdot 100 = 140,36\%$

Ukupna ekonomičnost iznosi 100% što je znak da je poslovanje dobro i da je ostvaren dobitak.

Analiza bilansa stanja-KONSOLIDOVANOG

Aktivu bilansa stanja "Graditelj" AD Kikinda čine stvari, potraživanja, novac i aktivna vremenska razgraničenja.

Analiza osnovnih sredstava

Nabavna vrednost	791.055	100%
Ispravka vrednosti	451.181	57%
Sadašnja vrednost	339.874	43%

Ako analiziramo prikazane pokazatelje dolazimo do zaključka da su nam sredstva otpisana u iznosu od 57% a da je sadašnja vrednost 43%.

Učešće stalne imovine u ukupnim sredstvima

Neotpisana vrednost osnovnih sredstava AOP 0010/Ukupna imovina AOP 0071 * 100 =
 $339.974/553.739*100=61,40\%$

Osnovna sredstva su u ukupnim sredstvima 61,40%.

Učešće obrtnih sredstava u ukupnim sredstvima

Obrtna imovina AOP 0043/Ukupna imovina AOP 0071 * 100 = $211.381/553.739*100=38,17\%$

Osnovni indikatori stanja finansiranja

1. Učešće sopstvenog kapitala u finansiranju.

Kapital AOP 0401/Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464 * 100
 $=115.373/553.739*100=20,84\%$

U 2016. učešće kapitala u finansiranju je iznosilo 20,84%.

2. Učešće dugova u finansiranju

Kredit i obaveze AOP 0424+0442/Obaveze prema izvorima sredstava AOP 464 * 100
 $=(112707+313983)/553.739*100=77,05\%$

Učešće dugova u finansiranju u 2016. je iznosilo 77,05%.

3. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze AOP 0441/Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464 * 100 =
 $11.676/553.739*100=2,1\%$

Osnovni indikatori horizontalne finansijske strukture

1. Pokriće osnovnih sredstava kapitalom.

Kapital (AOP 0401)/Osnovna sredstva po neotpisanoj vrednosti (AOP 0010) * 100 =
115.373/339874*100=33,95%

U 2016.g. pokriće je bilo 33,95%.

2. Pokriće dugoročnih sredstava kapitalom

Kapital (AOP 0401)/Dugoročna sredstva (AOP 0010 + 0024) * 100 =

115.373/342.358*100=33,70%

U 2016.g. pokriće je bilo 33,70%

3. Pokriće realne aktive kapitalom

Kapital (AOP 0401)/Realna aktiva (AOP 0002 +0044) * 100 =

115.373/(342358+2040)* 100=33,50%

U 2016.g. pokriće je iznosilo 33,50%.

4. Direktno pokriće kratkoročnim obavezama (brzi koeficijent)

Likvidna sredstva (AOP 0068)/Kratkoročne obaveze (AOP 0442) * 100 =
288/313.983*100=0,09%

U 2016.g. pokriće je iznosilo 0.09%.

5. Ubrzano pokriće kratkoročnih obaveza (ubrzeni koeficijent)

Likvidna sredstva + kratkoročna potraživanja (AOP 0051 + 0060+0068)/Kratkoročne obaveze

U 2016 g. pokrće je iznosilo 37,77%

6. Odnos komercijalnih potraživanja i obaveza

Potraživanja od kupaca (AOP 0051+0060)/Obaveze prema dobavljačima (AOP 0451) * 100 =
(117035+1264)/106506 *100=111,07%

U 2016. g. odnos je bio 111,07%

Pokazatelji horizontalne finansijske strukture su međusobni odnosi odgovarajućih delova bilansa, na osnovu dužine vremena i mobilizacije kada govorimo o aktivi, odnosno dospelosti, kada govorimo o pasivi.

Pokazatelj (4) brzi koeficijent tekuće likvidnosti utvrđuje odnos likvidnih sredstava prema roku za izmirenje kratkoročnih obaveza.

Struktura poslovne aktive- KONSOLIDOVANOG IZVESTAJA

1. Osnovna sredstva (sadašnja vrednost)AOP 0010	339874	61,38%
2. Dugoročni finansijski plasmani AOP 0024	2484	0,45%
3. Obrtna imovina AOP 0043	211381	38,17%
- zalihe AOP 0044	2040	1,02%
- potraživanja AOP 0051+AOP0060	118.299	55,96%
- potraživanja iz specifičnih poslova AOP 0059	1284	0,6%
- gotovina AOP 0068	288	0,1%
- porez na dodatu vrednost AOP0069	2160	1,02%
- kratkorocni fin.plasmani AOP0067	87.310	41,3%
4. Ukupna aktiva	553.739	100%

Struktura poslovne pasive - KONSOLIDOVANOG IZVEŠTAJA

1. Kapital		115373	20,84%
osnovni kapital AOP 0402	110.592		
nerasporedjeni dobitak AOP 0417	15.356		
rezerve AOP 0413	45.984		
gubitak AOP 0421	-177452		
2. Dugoročna rezervisanja AOP 0425		87.527	15,81%
3. Dugoročne obaveze AOP 0432		25180	4,5%
4. Kratkoročne obaveze AOP 0442		313983	56,75%
kreditni AOP 0443	150950		
obaveze iz poslovanja AOP 0451 i 0450	106506		
ostale kratkoroč.obaveze i PVR AOP 0459+0462	47112		
obaveze po osnovu poreza AOP 0460+0461	9415		
5. Odložene poreske obaveze AOP0441		11.676	2,10%
6. Ukupna pasiva		553739	100%

2015	U 000 DINARA	2016	U 000 DINARA
UKUPAN PRIHOD	146371	UKUPAN PRIHOD	170.090
UKUPAN RASHOD	132208	UKUPAN RASHOD	194.359
DOBITAK PRE OPOREZOVANJA	14163	GUBITAK PRE OPOREZOVANJA	24269
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI	1193	ODLOŽENI PORESKI RASHODI	419
NETO DOBITAK	15356	NETO GUBITAK	24688

5. Podaci o poslovanju društva

1. Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike.	Uprava je konstatovala da se poslovanje obavljalo u skladu sa usvojenom poslovnom politikom.
--	--

2. Analiza poslovanja	
Ukupan prihod	170090
Ukupan rashod	194359
Gubitak pre oporezovanja	24269

Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama, kao i glavni rizici i pretnje kojima je poslovanje izloženo

Očekujemo da će Kompanija „Graditelj“ AD Kikinda u narednom periodu uspešno izvršiti obaveze koje ima, vezane za osnovnu delatnost, izgradnja puteva i autoputeva, kao i poslove vezane za održavanje puteva i saobraćajnica u opštini Kikinda i susjednim opštinama.

Što se tiče promena u poslovnim politikama, nada se ulasku novih investitora i samim tim proširenju poslovnog okruženja i poboljšanju poslovnog ambijenta.

Pretnje i rizici u poslovanju - najveći problem u poslovanju je upravljanje finansijskim rizikom. Poslovanje Kompanije je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik koji obuhvata rizik od promene kurseva stranih valuta, kreditni rizik, rizik od promene cena.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na smanjenje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskog tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja direktor društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Odbora direktora.

Kikinda, 21.04.2017.



Direktor

M. Hračić

Kompanija "GRADITELJ" a.d.

KIKINDA

Put za pristanište bb
Centrala:
tel.: 0230 / 424-707
fax : 0230 / 426-625

Vojvodjanska banka 355-3200253759-91

Komercijalna banka 205-189274-07

PIB: 100508005

EPPDV: 129516903

mat.broj: 08177511

šifra del.4211

Izjava

Lica odgovornih za sastavljanje konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja za
2016.godinu

U Kompaniji Graditelj a.d. Kikinda (u daljem tekstu „Društvo“) lica odgovorna za sastavljanje konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja su Olivera Simić (knjigovođa u matičnom društvu) i Branislav Ančić (izvršni direktor u matičnom društvu).

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

NAPOMENA:

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

U Kikindi, 20.04.2017.

Olivera Simić



Branislav Ančić