

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО КИКИНДА

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

КОНСУЛДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 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		328703	342358	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		327844	339874	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		17090	17090	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		236973	245949	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		73781	76835	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање _____	Почетно стање _____
					20__.	01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		859	2484	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	1			
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		10	10	
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027			1366	
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		545	548	
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		304	560	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		202759	211381	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		4570	2040	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		1812	613	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		2758	1427	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		106145	117035	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	3	20728	19631	
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		85417	97404	
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			1284	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		1245	1264	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		87310	87310	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
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		87310	87310	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		1592	288	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		1897	2160	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		531462	553739	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Претходна година		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	2	66877	115373	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		110592	110592	0
300	1. Акцијски капитал	0403	1	75245	75245	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		725	725	
309	8. Остали основни капитал	0410		34622	34622	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		156	156	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		45984	45984	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	1	121049	121049	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		0	15356	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418			15356	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		210592	177452	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		162096	152764	
351	2. Губитак текуће године	0423		48496	24688	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		102979	112707	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
					1	2
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		87527	87527	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		217	217	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		87310	87310	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		15452	25180	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	1			
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		15452	15084	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439			10096	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		33708	11676	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		327898	313983	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		163953	150950	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		4185	8091	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		20718	3821	
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		139050	139038	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		591		
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		105983	106506	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	3	20728	21968	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		85249	84532	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		6	6	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		46778	47105	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1684	2068	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		8902	7347	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		7	7	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		531462	553739	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у КИКУИДИ
 дана 20 03 20 18 године



Законски заступник

Bo. Anđić

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

Консолидовану

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		109454	105644
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		19357	20410
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		19357	20410
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		88961	83343
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		88961	83343
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		1136	1291

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		100712	102808
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		8070	9710
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		6485	2291
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		9461	19597
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		9459	11548
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		48237	37026
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		11960	10160
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		12090	10783
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		7920	6275
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		8742	2836
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		0	0
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		4435	10764
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	8105
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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			8105
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		4423	172
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		12	2487
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		4435	10764
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	4	41804	80485
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		11273	64446
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		240	302
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		26464	24269
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			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		26464	24269
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		22032	419
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	4	48496	24688
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		48496	24688
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Кикинди</u>				Законски заступник	
дана <u>20.03</u> 20 <u>18</u> године				<u>М. Попић</u>	



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		48496	24688
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број		
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	5	48496	24688
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		48496	24688
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		48496	24688
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Кикинди</u>				Законски заступник	
дана <u>20.03.2018.</u> године				<u>Prof. Miro</u>	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

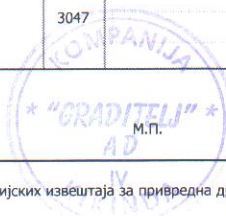
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	82465	88538
1. Продаја и примљени аванси	3002	82318	85312
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	147	3226
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	84219	110261
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	41679	61062
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	40077	46019
3. Плаћене камате	3008	351	43
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	2112	3137
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	1754	21723
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
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	136	6577
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	136	6577
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	136	6577

Позиција	АОП	Текућа година		Претходна година	
		3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	7100	33852		
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	7100			
4. Остале дугорочне обавезе	3029				
5. Остале краткорочне обавезе	3030		33852		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	3906	5453		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032				
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033				
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	3906			
4. Остале обавезе (одливи)	3035		5453		
5. Финансијски лизинг	3036				
6. Исплаћене дивиденде	3037				
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	3194	28399		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039				
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	89565	122390		
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	88261	122291		
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	1304	99		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043				
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	288	189		
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	1592	268		

у Кикинду
 дана 20.03 2018 године



Законски заступник
Ђорђе Илић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА ГРАДИТЕЉ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО КИКИНДА

Седиште Кикинда - Пут за пристаниште 66

Консолидовати

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	опис	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5		
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	110502	4020	4038	
					45351	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(13 + 21 + 25) \geq 0$	4005		4023	4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 24 - 26) \geq 0$	4006	110502	4024	4042	
					45364	
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна $(13 + 41 - 45) \geq 0$	4009		4027	4045	
	б) потражни салдо рачуна $(16 - 44 + 46) \geq 0$	4010	110502	4028	4046	
					45364	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(54 + 58 - 66) \geq 0$	4013		4031	4549	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 54 + 66) \geq 0$	4014	110502	4032	4050	
					45364	

Редни број	ОПИС	30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и испуњени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промена у току године _____ године						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају токуће године 31.12. _____						
9	а) дугови садео рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни садео рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	110592	4036		4054	45984

Редни Број	ОПИС	35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљени сопствени акције	АОП	Нераспоређени добитак
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1	а) дугови салдо рачуна	4055	152764	4073	156	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	15356
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна $(1a + 2a + 2b) \geq 0$	4059	152764	4077	156	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	15356
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промен на дуговој страни рачуна	4061	24685	4079		4097	
	б) промен на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна $(3a + 4a + 4b) \geq 0$	4063	177452	4081	156	4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	15356
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна $(5a + 6a + 6b) \geq 0$	4067	177452	4085	156	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	15356

Број	опис	35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Нерастурђени добитак
1	2		6		7		8
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	3975	4087		4105	15286
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	15286	4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	31059	4089	150	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	

Редни број	ОПИС	330			331		332	
		Ревизионарске резерве		Актуарски добитци или губици		Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	
1	2	9		10		11		
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
1	а) дугови салдо рачуна	4109		4127		4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110	230	4128		4146		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дугови салдо рачуна $(1a + 2a + 2b) \geq 0$	4113		4131		4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4114	230	4132		4150		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	170819	4134		4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дугови салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117		4135		4153		
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4118	171049	4136		4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дугови салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4121		4139		4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4122	121049	4140		4158		

Редни број	ОПИС	330		331		332
		АОП	АОП	АОП	АОП	Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
		Резервационе резерве		Актуарни добити или губици		
1	2	3	4	5	6	7
	Промене у текућој _____ години					
8	а) пренет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159
	б) пренет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни saldo рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161
	б) потражни saldo рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4125	1210/99	4144		4162

Редни број	ОПИС	333		334 и 335		336	
		АОП	Добитак или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добитак или губици по основу иностраног пословања и прорачуна финансијских извештаја	АОП	Добитак или губици по основу календра новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4161		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4162		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4163		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4164		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4165		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168		4166		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4167		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4168		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4169		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	333		334 и 335		336	
		АОП	Добити или губици по основу удела у осталим добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добити или губици по основу кваотраног пословања и прерачуна Финансијских извештаја	АОП	Добити или губици по основу хезинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ± 0	4175		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б + 8в + 8г) ± 0	4180		4198		4216	

Doprinosi za izradu
KONČANOG ZVEŠTAJA

Doprinosi za izradu
KONČANOG ZVEŠTAJA

Редни број	ОПИС	337		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	Добити или губици по основу ХОВ расклоповних за продају			
1	2	15		16	17	
Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
1	а) дугови салдо рачуна	4217		4235	19242	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218				
Исправка материјално значајних грешака и промена računovodstvenih политика						
2	а) исправке на дугови) страни рачуна	4219		4236		4245
	б) исправке на потражни) страни рачуна	4220				
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
3	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	19242	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222				
Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дугови) страни рачуна	4223		4238	9613	4247
	б) промет на потражни) страни рачуна	4224				
Стање на крају претходне године 31.12._____						
5	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	115371	4248
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226				
Исправка материјално значајних грешака и промена računovodstvenih политика						
6	а) исправке на дугови) страни рачуна	4227		4240		4249
	б) исправке на потражни) страни рачуна	4228				
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
7	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	115371	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230				

Ред б/н Број	ОПИС	337		Укупан капитал [I(ред 16 кол 3 до кол 15) - I(ред 1a кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [I(ред 1a кол 3 до кол 15) - I(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају	АДП		
1	2		15	16	17
Промена у току године _____ године					
3	а) приход на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251
	б) приход на потражној страни рачуна	4232			4252
Стање на крају токуће године 31.12. _____					
4	а) дуговни салдо рачуна (7a + 8a + 8b) ≥ 0	4233		4243	4253
	б) потражни салдо рачуна (7b - 8a + 8b) ≥ 0	4234			4254
у _____				Законски заступник	
дана _____ године		М.П.		<i>in Obit</i>	

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

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 KOMPANJE
"GRADITELJ" AD KIKINDA ZA 2017. GODINU**

LOSNIVANJE I DELATNOST

Konsolidovani finansijski izveštaj za 2017. 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 2017. 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.

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 računima 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 umanjnje 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 umanjnja 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 umanjena 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 svodenja 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 svodenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju 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 proizvodi 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 ponudena 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 motivisanom 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 objektivni 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 objektivan 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 potraživanja

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 beskamatne 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 obelodanjuje 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 : u 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.

1. 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;

(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 koncepata 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 te 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 prepravljajem 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 prepravljajanje 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 razredjenih 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 prepravljajanje 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.

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.

Obzirom da je zavisno preduzeće već duži niz godina u blokadi, da ne obavlja delatnost, nije bilo nikakvih transakcija između zavisnog i matičnog društva. Zbirni bilans je formiran na osnovu pojedinačnih izveštaja, a jedine eliminacije se odnose na gubitak i učešće, što će biti prezentovano u nastavku.

A) BILANS STANJA

1) KONSOLIDOVANJE KAPITALA I UČEŠĆA U KAPITALU

Napomena broj 1

1. Učešće u kapitalu - iz ukupnog učešća u kapitalu eliminisano je učešće matičnog društva u kapitalu zavisnih u iznosu od 105.866 hiljada dinara. (Konsolidovano na AOP-0025)¹

2. Kapital - iz ukupnog kapitala eliminisan je kapital zavisnog društva prema procentu učešća matičnog društva u zavisnom AOP 0403, AOP 0433, AOP 0414.

Napomena broj 2

1. Nova vrednost kapitala (AOP 0401) grupe iznosi 66.877 hiljada dinara.²

Napomena broj 3

2) KONSOLIDOVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA IZ INTERNIH ODNOSA

1. Nije bilo poslovnih odnosa između matičnog i zavisnog lica koja se konsoliduju, te su iznosi na AOP 0052 i AOP 0452 rezultat zbira pojedinačnih izveštaja i odnosa matičnog sa drugim zavisnim preduzećem.³

¹ Napomena broj 1

² Napomena broj 2

³ Napomena broj 3

B) BILANS USPEHA

Napomena broj 4

1. Iz bilansa uspeha je eliminisan rashod na AOP 1051⁴ u iznosu od 23.047 hiljada dinara, koji predstavlja obezvređenje učešća matičnog društva u zavisnom, po osnovu smanjenja ukupnog kapitala zavisnog. Ukupan neto gubitak društva koja se konsoliduju iznosi 48.496 hiljada dinara, AOP 1065.

C) IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

Napomena broj 5

1. AOP 2025⁵ – Ukupan neto sveobuhvatni gubitak utvrđen u bilansu uspeha –NETO GUBITAK.

D) IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE – nije bilo gotovinskih transakcija između matičnog i zavisnog preduzeća u 2017. godini izveštaj je zbir pojedinačnih izveštaja.

E) IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU – iznosi koji su utvrđeni kroz bilans stanja i uspeha, te su na tim mestima i objašnjeni.

⁴ Napomena broj 4

⁵ Napomena broj 5

V. OSTALA OBELODANJIVANJA - GRADITELJ

POTENCIJALNI DOBICI I GUBICI – SUDSKI SPOROVI

1. Privredni sud u Subotici

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

Izvršni dužnik: „Vojput“ d.o.o. Subotica

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi 68.374.789,00 dinara

Napomena: U postupku je pravosnažno odbijen predlog Kompanije “Graditelj” Kikinda kao preuranjen tužbeni zahtev. U međuvremenu su se stekli uslovi za tužbu.

2. Privredni sud u Zrenjaninu

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

Izvršni dužnik : Mesna zajednica Novo Miloševo

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi 5.602.067,22 dinara glavnice sa zakonskom zateznom kamatom od 21.12.2016. godine.

Napomena: Potvrđena presuda od Privrednog apelacionog suda Beograd u korist Kompanije “Graditelj” Kikinda.

3. Privredni sud u Zrenjaninu

Tuženi-protivtužioc : „Jet Companu“doo Kikinda

Predmet spora : naknada štete

Vrednost spora : 60.067.913,13 dinara po tužbi

44.933.878,36 po protivtužbi

Napomena: Presuda Privrednog apelacionog suda je potvrđena u korist Kompanije “Graditelj” Kikinda, s tim što je neizvesna bilo kakva naplata.

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 29.017.900,27 dinara.

Napomena: Dobijena je prvostepena odluka u korist Kompanije "Graditelj" Kikinda na koju su oni uložili žalbu. Bilo kakva naplata će biti problem.

5. Osnovni sud u Kikindi

Tužilac: Zoran Brklja

Tuženi: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Vrednost spora iznosi 3.686.924,16 dinara.

Postupak je u toku, uložena drugostepena žalba od strane Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda.

Napomena: Neizvestan je ishod.

6. Privredni sud u Zrenjaninu

Tužilac: Podbušivač SR u građevinarstvu i trgovini Milan Vuletaš, Zrenjanin

Tuženi: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Utvrđeno sprovođenje izvršenja na glavnom potraživanju iznosi 257.065,40 dinara, troškovi 13.365,00 din, troškovi izvršnog postupka 13.174,70 sa pdv.

Napomena: U izvršnom je postupku kroz blokadu, s tim što je tužilac obuhvaćen kroz UPPR koji je u žalbenom postupku.

Ostala obelodanjivanja

Bitni budući događaji

Dana 28.09.2011. otvoren je stečaj nad Kompanijom Graditelj a.d. Kikinda. Isti je obustavljen (rešenje je postalo pravosnažno 31.01.2013.) usvajanjem Plana reorganizacije. Obzirom da Plan nije izvršen u dovoljnom obimu, odnosno, da je postalo evidentno da neće moći da ga ispuni u predviđenom roku, Kompanija Graditelj a.d. Kikinda se u 2017. odlučuje za Unapred pripremljen plan reorganizacije (UPPR), koji je predat Privrednom sudu u Zrenjaninu 24.05.2017. pod brojem Reo.2/2017. Prvostepeno je usvojen, čeka se drugostepeno usvajanje, obzirom da su se određeni poverioci žalili. Do dana sastavljanja finansijskih izveštaja, UPPR nije drugostepeno pravosnažno usvojen.

OSTALA OBELODANJIVANJA – SEVERNI BANAT

Zaključno sa 31.12.2017. godine vode se sudski sporovi GP "Severni Banat" AD Kikinda
I to:

OPŠTINSKI SUD U INDIJI
(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 23.03.2015.
GP"Severni Banat" je jamac Kompaniji „Graditelj“AD, za kredit kod Vojvođanske banke.

U Kikindi, 12.03.2018



Izvršni direktor Branislav Ančić
Kompanija Graditelj a.d. Kikinda

KOMPANIJA GRADITELJ AD
PUT ZA PRISTANIŠTE BB
KIKINDA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu Kompanija Graditelj AD, Kikinda

Uzdržavajuće mišljenje

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja KOMPANIJA GRADITELJ AD, KIKINDA i njegovog zavisnog društva GP SEVERNI BANAT AD KIKINDA (u daljem tekstu: Grupa), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2017. 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.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima KOMPANIJA GRADITELJ AD, KIKINDA. Zbog značaja pitanja opisanih u pasusima Osnove za uzdržavajuće mišljenje ovog izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizorsko mišljenje o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

U postupku konsolidacije pored Matičnog društva Kompanije Graditelj ad Kikinda učestvuje i zavisno društvo GP Severni Banat ad Kikinda i pojedinačni finansijski izveštaji društava koja učestvuju u konsolidaciji bili su predmet revizije. U izveštaju o reviziji finansijskih izveštaja Matičnog društva sastavljenih na dan 31.12.2017. godine, izdatom dana 29.03.2018. godine, revizor je izrazio rezervu zbog nemogućnosti da se u postupku revizije uveri u vrednovanje potraživanja od kupaca, rezervisanja za sudske sporove, iskazani saldo obaveza prema dobavljačima u zemlji, iskazani iznos amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao i vezano za obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje. Takođe, revizor je u skretanju pažnje naveo da je Matično društvo u toku sprovođenja Unapred pripremljenog plana reorganizacije. U izveštaju o reviziji finansijskih izveštaja Zavisnog društva GP Severni Banat ad Kikinda sastavljenih na dan 31.12.2017. godine, izdatom dana 19.04.2018. godine, uzdržali smo se od izražavanja mišljenja zbog toga što nismo mogli da se uverimo u vrednovanje potraživanja, transakcija u vezi datih jemstava za povezano lice, dugoročnih rezervisanja, vrednovanje kratkoročnih obaveza kao i obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje. Poslovni računi Zavisnog društva su u kontinuiranoj blokadi duži vremenski period usled čega postoji docnja u izmirenju obaveza prema poveriocima, tako da smo imajući u vidu prethodno navedeno, kao i činjenicu da Zavisno društvo nema poslovnih aktivnosti i kontinuirano ostvaruje gubitke izrazili sumnju u održivost poslovanja u skladu sa načelom stalnosti. Finansijski izveštaji na osnovu kojih je izvršena konsolidacija ne sadrže potencijalne korekcije koje mogu prosteći iz mišljenja revizora za pojedinačne finansijske izveštaje. U postupku revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalne korekcije pojedinačnih finansijskih izveštaja i njihov uticaj na priložene konsolidovane finansijske izveštaje za 2017. godinu.

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 31.12.2017. godine sastavljeni su pod pretpostavkom načela kontinuiteta poslovanja Grupe. U izveštajima revizora za pojedinačne finansijske izveštaje Matičnog i Zavisnog društva istaknuto je pitanje nastavka poslovanja ovih društava. Matično društvo je tokom 2017. godine sačinilo Izmenjeni i dopunjeni Unapred pripremljeni plan reorganizacije koji je dana 08.12.2017. godine usvojen od strane Privrednog suda u Zrenjaninu pod brojem 2/2017, ali nije pravnosnažan do dana izdavanja ovog izveštaja. S obzirom na to da postoji neizvesnost nastavka poslovanja vezana za Zavisno društvo, kao i da je Unapred pripremljeni plan reorganizacije Matičnog društva 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 Društva 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 Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva 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 Društvo ili da obustavi njegovo 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 za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

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 Osnove 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, 19.04.2018. godine



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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО КИКИНДА

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

КОНСУЛДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 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		328703	342358	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		327844	339874	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		17090	17090	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		236973	245949	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		73781	76835	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање _____	Почетно стање _____
					20__.	01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		859	2484	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	1			
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		10	10	
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027			1366	
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		545	548	
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		304	560	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		202759	211381	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		4570	2040	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		1812	613	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		2758	1427	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		106145	117035	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	3	20728	19631	
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		85417	97404	
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			1284	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		1245	1264	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		87310	87310	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
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		87310	87310	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		1592	288	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		1897	2160	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		531462	553739	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Претходна година		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	2	66877	115373	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		110592	110592	0
300	1. Акцијски капитал	0403	1	75245	75245	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		725	725	
309	8. Остали основни капитал	0410		34622	34622	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		156	156	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		45984	45984	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	1	121049	121049	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		0	15356	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418			15356	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		210592	177452	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		162096	152764	
351	2. Губитак текуће године	0423		48496	24688	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		102979	112707	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
					1	2
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		87527	87527	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		217	217	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		87310	87310	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		15452	25180	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	1			
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		15452	15084	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439			10096	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		33708	11676	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		327898	313983	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		163953	150950	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		4185	8091	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		20718	3821	
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		139050	139038	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		591		
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		105983	106506	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	3	20728	21968	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		85249	84532	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		6	6	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		46778	47105	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1684	2068	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		8902	7347	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		7	7	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		531462	553739	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у КИКУИАНУ
 дана 20 03 20 18 године



Законски заступник

Bo. Anđić

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

Консолидовану

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		109454	105644
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		19357	20410
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		19357	20410
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		88961	83343
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		88961	83343
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		1136	1291

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		100712	102808
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		8070	9710
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		6485	2291
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		9461	19597
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		9459	11548
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		48237	37026
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		11960	10160
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		12090	10783
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		7920	6275
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		8742	2836
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		0	0
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		4435	10764
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	8105
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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			8105
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		4423	172
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		12	2487
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		4435	10764
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	4	41804	80485
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		11273	64446
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		240	302
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		26464	24269
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			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		26464	24269
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		22032	419
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	4	48496	24688
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		48496	24688
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Кикинди</u>				Законски заступник	
дана <u>20.03</u> 20 <u>18</u> године				<u>М. Попић</u>	



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		48496	24688
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број		
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	5	48496	24688
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		48496	24688
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		48496	24688
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Кукунџи</u>				Законски заступник	
дана <u>20.03.2018.</u> године				<u>Prof. Aljic</u>	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	82465	88538
1. Продаја и примљени аванси	3002	82318	85312
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	147	3226
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	84219	110261
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	41679	61062
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	40077	46019
3. Плаћене камате	3008	351	43
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	2112	3137
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	1754	21723
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
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	136	6577
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	136	6577
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	136	6577

Позиција	АОП	Текућа година		Претходна година	
		3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	7100	33852		
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	7100			
4. Остале дугорочне обавезе	3029				
5. Остале краткорочне обавезе	3030		33852		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	3906	5453		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032				
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033				
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	3906			
4. Остале обавезе (одливи)	3035		5453		
5. Финансијски лизинг	3036				
6. Исплаћене дивиденде	3037				
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	3194	28399		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039				
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	89565	122390		
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	88261	122291		
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	1304	99		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043				
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	288	189		
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	1592	268		

у Кикинду
 дана 20.03 2018 године



Законски заступник
Ђорђе Илић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА ГРАДИТЕЉ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО КИКИНДА

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

Консолидовати

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	опис	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5		
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	110502	4020	4038	
					45351	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(13 + 21 + 25) \geq 0$	4005		4023	4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 24 - 26) \geq 0$	4006	110502	4024	4042	
					45364	
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна $(13 + 41 - 45) \geq 0$	4009		4027	4045	
	б) потражни салдо рачуна $(16 - 44 + 46) \geq 0$	4010	110502	4028	4046	
					45364	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(54 + 58 - 66) \geq 0$	4013		4031	4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 54 + 66) \geq 0$	4014	110502	4032	4050	
					45364	

Редни број	ОПИС	30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и испуњени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промена у току године _____ године						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају току године 31.12. _____						
9	а) дугови са сто рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни са сто рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	110592	4036		4054	45984

Редни Број	ОПИС	35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљени сопствени акције	АОП	Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1	а) дугови салдо рачуна	4055	152764	4073	156	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	15356
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3	а) кориговани дугови салдо рачуна $(1a + 2a + 2b) \geq 0$	4059	152764	4077	156	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	15356
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	24685	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5	а) дугови салдо рачуна $(3a + 4a + 4b) \geq 0$	4063	177452	4081	156	4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	15356
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
7	а) кориговани дугови салдо рачуна $(5a + 6a + 6b) \geq 0$	4067	177452	4085	156	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	15356

Број	опис	35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Нерастурђени добитак
1	2		6		7		8
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	3975	4087		4105	15286
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	15286	4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	31059	4089	150	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	

Редни број	ОПИС	330			331			332		
		Ревизионарске резерве			Актуарски добитци или губици			Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
1	2	9			10			11		
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____									
1	а) дугови садео рачуна	4109		4127		4145				
	б) потражни садео рачуна	4110	230	4128		4146				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____									
	а) кориговани дугови садео рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4113		4131		4149				
	б) кориговани потражни садео рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4114	230	4132		4150				
4	Промене у претходној _____ години									
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151				
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	170819	4134		4152				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____									
	а) дугови садео рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117		4135		4153				
	б) потражни садео рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4118	171049	4136		4154				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____									
	а) кориговани дугови садео рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4121		4139		4157				
	б) кориговани потражни садео рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4122	121049	4140		4158				

Редни број	ОПИС	330		331		332
		АОП	АОП	АОП	АОП	Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
		Резервационе резерве		Актуарски добити или губици		
1	2	3	4	5	6	7
	Промене у текућој _____ години					
8	а) пренет на дуговни страни рачуна	4123		4141		4159
	б) пренет на потражну страну рачуна	4124		4142		4160
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни страни рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161
	б) потражни страни рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4125	1210/99	4144		4162

Редни број	ОПИС	333		334 и 335		336	
		АОП	Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добити или губици по основу иностраног пословања и прорачуна финансијских извештаја	АОП	Добити или губици по основу календра новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4161		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4162		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4163		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4164		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4167		4165		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4168		4166		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4167		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4168		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4171		4169		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	333		334 и 335		336	
		АОП	Добити или губици по основу удела у осталим добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добити или губици по основу кваотраног пословања и прерачуна Финансијских извештаја	АОП	Добити или губици по основу хезинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови сајдо рачуна (7а + 8а + 8б) ± 0	4175		4197		4215	
	б) потражни сајдо рачуна (7б - 8а + 8б) ± 0	4180		4198		4216	

ОБЈАВЉУЈЕ СЕ У СЛУЖБЕНИМ ГЛАСНИЦИМА
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОБЈАВЉУЈЕ СЕ У СЛУЖБЕНИМ ГЛАСНИЦИМА

Редни број	ОПИС	337		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	Добити или губити по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2	15		16	17	
Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
1	а) дугови салдо рачуна	4217		4235	19242	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218				
Исправка материјално значајних грешака и промена računovodstvenih политика						
2	а) исправке на дугови) страни рачуна	4219		4236		4245
	б) исправке на потражни) страни рачуна	4220				
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
3	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 25) ≥ 0	4221		4237	19242	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (06 - 2а + 26) ≥ 0	4222				
Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дугови) страни рачуна	4223		4238	9613	4247
	б) промет на потражни) страни рачуна	4224				
Стање на крају претходне године 31.12._____						
5	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 45) ≥ 0	4225		4239	115371	4248
	б) потражни салдо рачуна (35 - 4а + 46) ≥ 0	4226				
Исправка материјално значајних грешака и промена računovodstvenih политика						
6	а) исправке на дугови) страни рачуна	4227		4240		4249
	б) исправке на потражни) страни рачуна	4228				
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
7	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 5а - 55) ≥ 0	4229		4241	115371	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 5а + 56) ≥ 0	4230				

Ред б/н Број	ОПИС	337		Укупан капитал [I(ред 16 кол 3 до кол 15) - I(ред 1a кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак енед капитала [I(ред 1a кол 3 до кол 15) - I(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају	АОП		
1	2	15		16	17
Промена у току године _____ године					
8	а) приход на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251
	б) приход на потражној страни рачуна	4232			4252
Стање на крају токуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7a + 8a - 8b) ≥ 0	4233		4243	4253
	б) потражни салдо рачуна (7b - 8a + 8b) ≥ 0	4234			4254
у _____				Законски заступник	
дана _____ године		М.П.		<i>in Obit</i>	

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

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 KOMPANJE
"GRADITELJ" AD KIKINDA ZA 2017. GODINU**

LOSNIVANJE I DELATNOST

Konsolidovani finansijski izveštaj za 2017. 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 2017. 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.

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 računima 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 umanjnje 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 umanjnja 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 nekretnina, 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 umanjena 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 svodenja 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 svodenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju 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 proizvodi 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 ponudena 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 motivisanom 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 objektivni 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 objektivan 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 potraživanja

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 beskamatne 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 obelodanjuje 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 : u 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.

1. 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;

(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 koncepata 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 te 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 prepravljajem 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 prepravljajanje 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 razredjenih 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 prepravljajanje 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.

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.

Obzirom da je zavisno preduzeće već duži niz godina u blokadi, da ne obavlja delatnost, nije bilo nikakvih transakcija između zavisnog i matičnog društva. Zbirni bilans je formiran na osnovu pojedinačnih izveštaja, a jedine eliminacije se odnose na gubitak i učešće, što će biti prezentovano u nastavku.

A) BILANS STANJA

1) KONSOLIDOVANJE KAPITALA I UČEŠĆA U KAPITALU

Napomena broj 1

1. Učešće u kapitalu - iz ukupnog učešća u kapitalu eliminisano je učešće matičnog društva u kapitalu zavisnih u iznosu od 105.866 hiljada dinara. (Konsolidovano na AOP-0025)¹

2. Kapital - iz ukupnog kapitala eliminisan je kapital zavisnog društva prema procentu učešća matičnog društva u zavisnom AOP 0403, AOP 0433, AOP 0414.

Napomena broj 2

1. Nova vrednost kapitala (AOP 0401) grupe iznosi 66.877 hiljada dinara.²

Napomena broj 3

2) KONSOLIDOVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA IZ INTERNIH ODNOSA

1. Nije bilo poslovnih odnosa između matičnog i zavisnog lica koja se konsoliduju, te su iznosi na AOP 0052 i AOP 0452 rezultat zbira pojedinačnih izveštaja i odnosa matičnog sa drugim zavisnim preduzećem.³

¹ Napomena broj 1

² Napomena broj 2

³ Napomena broj 3

B) BILANS USPEHA

Napomena broj 4

1. Iz bilansa uspeha je eliminisan rashod na AOP 1051⁴ u iznosu od 23.047 hiljada dinara, koji predstavlja obezvređenje učešća matičnog društva u zavisnom, po osnovu smanjenja ukupnog kapitala zavisnog. Ukupan neto gubitak društva koja se konsoliduju iznosi 48.496 hiljada dinara, AOP 1065.

C) IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

Napomena broj 5

1. AOP 2025⁵ – Ukupan neto sveobuhvatni gubitak utvrđen u bilansu uspeha –NETO GUBITAK.

D) IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE – nije bilo gotovinskih transakcija između matičnog i zavisnog preduzeća u 2017. godini izveštaj je zbir pojedinačnih izveštaja.

E) IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU – iznosi koji su utvrđeni kroz bilans stanja i uspeha, te su na tim mestima i objašnjeni.

⁴ Napomena broj 4

⁵ Napomena broj 5

V. OSTALA OBELODANJIVANJA - GRADITELJ

POTENCIJALNI DOBICI I GUBICI – SUDSKI SPOROVI

1. Privredni sud u Subotici

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

Izvršni dužnik: „Vojput“ d.o.o. Subotica

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi 68.374.789,00 dinara

Napomena: U postupku je pravosnažno odbijen predlog Kompanije “Graditelj” Kikinda kao preuranjen tužbeni zahtev. U međuvremenu su se stekli uslovi za tužbu.

2. Privredni sud u Zrenjaninu

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

Izvršni dužnik : Mesna zajednica Novo Miloševo

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi 5.602.067,22 dinara glavnice sa zakonskom zateznom kamatom od 21.12.2016. godine.

Napomena: Potvrđena presuda od Privrednog apelacionog suda Beograd u korist Kompanije “Graditelj” Kikinda.

3. Privredni sud u Zrenjaninu

Tuženi-protivtužioc : „Jet Companu“doo Kikinda

Predmet spora : naknada štete

Vrednost spora : 60.067.913,13 dinara po tužbi

44.933.878,36 po protivtužbi

Napomena: Presuda Privrednog apelacionog suda je potvrđena u korist Kompanije “Graditelj” Kikinda, s tim što je neizvesna bilo kakva naplata.

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 29.017.900,27 dinara.

Napomena: Dobijena je prvostepena odluka u korist Kompanije "Graditelj" Kikinda na koju su oni uložili žalbu. Bilo kakva naplata će biti problem.

5. Osnovni sud u Kikindi

Tužilac: Zoran Brklja

Tuženi: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Vrednost spora iznosi 3.686.924,16 dinara.

Postupak je u toku, uložena drugostepena žalba od strane Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda.

Napomena: Neizvestan je ishod.

6. Privredni sud u Zrenjaninu

Tužilac: Podbušivač SR u građevinarstvu i trgovini Milan Vuletaš, Zrenjanin

Tuženi: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Utvrđeno sprovođenje izvršenja na glavnom potraživanju iznosi 257.065,40 dinara, troškovi 13.365,00 din. troškovi izvršnog postupka 13.174,70 sa pdv.

Napomena: U izvršnom je postupku kroz blokadu, s tim što je tužilac obuhvaćen kroz UPPR koji je u žalbenom postupku.

Ostala obelodanjivanja

Bitni budući događaji

Dana 28.09.2011. otvoren je stečaj nad Kompanijom Graditelj a.d. Kikinda. Isti je obustavljen (rešenje je postalo pravosnažno 31.01.2013.) usvajanjem Plana reorganizacije. Obzirom da Plan nije izvršen u dovoljnom obimu, odnosno, da je postalo evidentno da neće moći da ga ispuni u predviđenom roku, Kompanija Graditelj a.d. Kikinda se u 2017. odlučuje za Unapred pripremljen plan reorganizacije (UPPR), koji je predat Privrednom sudu u Zrenjaninu 24.05.2017. pod brojem Reo.2/2017. Prvostepeno je usvojen, čeka se drugostepeno usvajanje, obzirom da su se određeni poverioci žalili. Do dana sastavljanja finansijskih izveštaja, UPPR nije drugostepeno pravosnažno usvojen.

OSTALA OBELODANJIVANJA – SEVERNI BANAT

Zaključno sa 31.12.2017. godine vode se sudski sporovi GP "Severni Banat" AD Kikinda
I to:

OPŠTINSKI SUD U INDIJI
(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 23.03.2015.
GP"Severni Banat" je jamac Kompaniji „Graditelj“AD, za kredit kod Vojvođanske banke.

U Kikindi, 12.03.2018


Izvršni direktor Branislav Ančić
Kompanija Graditelj a.d. Kikinda

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2017.
KONSOLIDOVANI

I. Opšti podaci

Konsolidovani finansijski izveštaj za 2017. 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 2017. godini bio je 79 (u 2016. godini - 71).

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 između 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 2017. godini bio je 0 (u 2016. godini - 0)

3. Podaci o upravi društva – Graditelj

Članovi uprave:			
Izvršni direktor			
Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje	Broj akcija koje poseduje u AD na dan 31.12.2017.	Isplaćeni neto iznos naknade
Branislav Ančić, Novi Sad	Diplomirani inženjer	-	-
Odbor direktora: 3			
Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje	Broj akcija koje poseduje u AD na dan 31.12.2017.	Isplaćeni neto iznos naknade
Gojko Grubor, Kikinda	Predsednik odbora direktora, diplomirani pravnik	-	-
Branislav Ančić, Novi Sad	Član odbora direktora, diplomirani inženjer	-	-
Milorad Bjelogrić, Zrenjanin	Član odbora direktora, diplomirani ekonomista	-	-

Severni Banat

Odbor direktora			
Članovi odbora direktora			
Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje, članstvo drugih društava	Broj akcija koje poseduje u AD na dan 31.12.2017.	Isplaćeni neto iznos naknade
-	-	-	-
Božidar Tintar, Kikinda	Gradevinski inženjer zakonski zastupnik-direktor	-	Nije bila
Zdravko Jokic	Član odbora direktora	-	Nije bila
Rudolf Pavli	Član odbora direktora	-	Nije bila
-	-	-	-
-	-	-	-

4. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2017. 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 31.12.2017. 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 obrtne 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 din		%
	2017.	2016.	
Poslovni prihodi	109.454	105.644	103,61
Poslovni rashodi	100.712	102.808	97,96
Poslovni gubitak	0	0	/
Poslovni dobitak	8.742	2.836	308,25

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 2017.g. ostvaren je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 8.742 hiljada dinara.

Finansijski prihodi i rashodi

Elementi	Ostvareno u 000 din		%
	2017.	2016.	
Finansijski prihodi	0	0	/
Finansijski rashodi	4.435	10.764	41,26
Finansijski gubitak	4.435	10.764	41,26
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 2017. godini ostvaren je finansijski gubitak u iznosu od 4.435 hiljada dinara.

Ostali prihodi i rashodi

Elementi	Ostvareno u 000 din		%
	2017.	2016.	
Ostali prihodi	11.273	64.446	17,49
Ostali rashodi	240	302	79,47
Gubitak	0	0	/
Dobitak	11.033	64.144	17,20

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 uskladjivanja vrednosti ostale imovine	Ostvareno u 000 din		%
	2017.	2016.	
Prihodi	0	0	-
Rashodi	41.804	80.485	51,94
Gubitak	41.804	80.485	51,94
Dobitak	0	0	-

Pregled ukupnog prihoda, rashoda i rezultata poslovanja

Elementi	Prihodi 000 dinara	Rashodi 000 dinara	Rezultat 000 dinara
Poslovni prihodi/rashodi/rezultat	109.454	100.712	8.742
Finansijski prihodi/rashodi/rezultat	0	4.435	-4.435
Ostali prihodi/rashodi/rezultat Usk.vred.imov.	11.273 0	240 41.804	11.033 -41.804
Prihodi/rashodi/rezultat Ukupno (pre oporezivanja)	120.727	147.191	-26.464

1. Ekonomičnost poslovanja 2017.g.

Poslovni prihodi/Poslovni rashodi * 100 = $109.454/100.712*100=108,68\%$

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

2. Ukupna ekonomičnost 2017.godine

Ukupni prihodi/Ukupni rashodi * 100 = $120.727/147.191*100=82,02\%$

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

Analiza bilansa stanja-KONSOLIDOVANOG

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

Analiza osnovnih sredstava u 000 din

Nabavna vrednost	915.230	100%
Ispravka vrednosti	587.386	64,18%
Sadašnja vrednost	327.844	35,82%

Učešće stalne imovine u ukupnim sredstvima

Neotpisana vrednost osnovnih sredstava AOP 0010/Ukupna imovina AOP 0071 * 100 =
 $327.844/531.462 * 100 = 61,69\%$

Osnovna sredstva su u ukupnim sredstvima procentualno 61,69.

Učešće obrtnih sredstava u ukupnim sredstvima

Obrtna imovina AOP 0043/Ukupna imovina AOP 0071 * 100 = $202.759/531.462 * 100 = 38,15\%$

Osnovni indikatori stanja finansiranja

1. Učešće sopstvenog kapitala u finansiranju.

Kapital AOP 0401/Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464 * 100 =
 $66.877/531.462 * 100 = 12,58$

U 2017. učešće kapitala u finansiranju je iznosilo 12,58%.

2. Učešće dugova u finansiranju

Kreditni i obaveze AOP 0424+0442/Obaveze prema izvorima sredstava AOP 464 * 100
 $= 430.877/531.462 * 100 = 81,07\%$

Učešće dugova u finansiranju u 2017. je iznosilo 81,07%.

3. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze AOP 0441/Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464 * 100 =
 $33.708/531.462 * 100 = 6,35\%$

Osnovni indikatori horizontalne finansijske strukture

1. Pokriće osnovnih sredstava kapitalom.

Kapital (AOP 0401)/Osnovna sredstva po neotpisanoj vrednosti (AOP 0010) * 100 =
 $66.877/327.844 * 100 = 20,40\%$

U 2017.g. pokriće je bilo 20,40%.

2. Pokriće dugoročnih sredstava kapitalom

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

$66.877/328.703 * 100 = 20,35\%$

U 2017.g. pokriće je bilo 20,35%

3. Pokriće realne aktive kapitalom

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

$66.877/333.273 * 100 = 20,07\%$

U 2017.g. pokriće je iznosilo 20,07%.

4. Direktno pokriće kratkoročnim obavezama (brzi koeficijent)

Likvidna sredstva (AOP 0068)/Kratkoročne obaveze (AOP 0442) * 100 =
 $1.592/327.898 * 100 = 0,49\%$

U 2017.g. pokriće je iznosilo 0,49%.

5. Ubrzano pokriće kratkoročnih obaveza (ubrzan koeficijent)

Likvidna sredstva + kratkoročna potraživanja (AOP 0051 + 0060+0068)/Kratkoročne obaveze (AOP 0442) * 100 =
 $108.982/327.898 * 100 = 33,24\%$

U 2017. Pokriće je iznosilo 33,24%.

Odnos komercijalnih potraživanja i obaveza

Potraživanja od kupaca (AOP 0051+0060)/Obaveze prema dobavljačima (AOP 0451) * 100 =
107.390/105.983*100=101,33%

U 2017. g. odnos je bio 101,33%.

Pokazatelji horizontalne finansijske strukture su međusobni odnosi odgovarajućih delova bilansa, na osnovu dužine vremena i mobilizacije kada govorimo o aktivni, 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 IZVEŠTAJA

1. Osnovna sredstva (sadašnja vrednost)AOP 0010	327.844	61,69%
2. Dugoročni finansijski plasmani AOP 0024	859	0,16%
3. Obrtna imovina AOP 0043	202.759	38,15%
- zalihe AOP 0044	4.570	0,86%
- potraživanja AOP 0051+AOP0060	107.390	20,21%
- druga potraživanja AOP 0060	1.245	0,23%
- gotovina AOP 0068	1.592	0,30%
- porez na dodatu vrednost AOP0069	1.897	0,36%
- kratkorocni fin.plasmani AOP0067	87.310	16,43%
4. Ukupna aktiva	531.462	100%

Struktura poslovne pasive - KONSOLIDOVANOG IZVEŠTAJA

1. Kapital	66.877	12,58%
2. Dugoročna rezervisanja AOP 0425	87.527	16,47%
3. Dugoročne obaveze AOP 0432	15.452	2,91%
4. Kratkoročne obaveze AOP 0442	327.898	61,70%
5. Odložene poreske obaveze AOP0441	33.708	6,34%
6. Ukupna pasiva	531.462	100%

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	U 000 din
Ukupan prihod	120.727
Ukupan rashod	147.191
Gubitak pre oporezovanja	26.464

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, nadamo 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 kursa stranih valuta, kamatni rizik, rizik od promene cena.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje 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, 20.03.2018



Izvršni direktor Branislav Ančić
Kompanija Graditelj a.d. Kikinda

Branislav Ančić



KOMPANIJA

graditelj AKCIONARSKO DRUŠTVO
KIKINDA

23300 KIKINDA
PUT ZA PRISTANIŠTE BB
Centrala:
tel: +381 0230 424 707
Fax: +381 0230 426 625
graditelj.ki@gmail.com

Komercijalna banka: 205-189274-07
Vojvođanska banka: 355-3200253759-91
PIB: 100508005
mat. broj: 08177511
EPPDV: 129516903
šifra delatnosti: 42.11

Izjava

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

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

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 konsolidovanog revizorskog izveštaja 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, 10.04.2018.

Branislav Ančić

Izvršni direktor

Branislav Ančić

Olivera Debeljački

Finansijsko materijalni knjigovođa

Olivera Debeljački