

AKCIONARSKO DRUŠTVO
«PROJEKTNI BIRO-ARHITEKT»
KIKINDA
TRG SRPRSKIH DOBROVOLJACA 17

GODIŠNJI IZVEŠTAJ A.D. PROJEKTNI BIRO-ARHITEKT ZA 2016.
GODINU

April, 2017.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08247234

Шифра делатности 7022

ПИБ 101079539

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПРОЈЕКТНИ БИРО-АРХИТЕКТ, КИКИНДА

Седиште Кикинда, Трг српских добровољаца 17

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1060	1098	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		79	79	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		79	79	
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	1	981	1019	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		981	1019	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013				
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	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	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		0	0	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		0	0	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050				
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		0	0	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056				
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060				
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		0	0	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				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068				
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1060	1098	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401				
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	2	1728	1728	0
300	1. Акцијски капитал	0403		1728	1728	
301	2. Удели друштава 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				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		0	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		6360	6248	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		6248	6239	
351	2. Губитак текуће године	0423		112	9	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		70	65	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		5622	5553	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		2809	2809	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		2809	2809	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		449	449	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	3	1175	1123	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		815	806	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		360	317	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		1055	1055	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		134	117	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		4632	4520	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1060	1098	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Шиница

дана 31.03.2011. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08247234

Шифра делатности 7022

ПИБ 101079539

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПРОЈЕКТНИ БИРО-АРХИТЕКТ, КИКИНДА

Седиште Кикинда, Трг српских добровољаца 17

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		0	0
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		0	0
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				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		233	251
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023			
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024			11
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025			
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026			
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		38	38
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		195	202
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		233	251
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		5	3
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	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		5	3
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		5	3
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			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		131	250
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053			
	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		107	4
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		107	4
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		5	5
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08247234

Шифра делатности 7022

ПИБ 101079539

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПРОЈЕКТНИ БИРО-АРХИТЕКТ, КИКИНДА

Седиште Кикинда, Трг српских добровољаца 17

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		112	9
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	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		112	9
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Милитина

дана 31.03 2017 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08247234

Шифра делатности 7022

ПИБ 101079539

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПРОЈЕКТНИ БИРО-АРХИТЕКТ, КИКИНДА

Седиште Кикинда, Трг српских добровољаца 17

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	0	0
1. Продаја и примљени аванси	3002		
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	0	0
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006		
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007		
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
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	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
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		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	0	0
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	0	0
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044		
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		
у <u>Милана</u> дана <u>31 03</u> 20 <u>13</u> . године			



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08247234

Шифра делатности 7022

ПИБ 101079539

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПРОЈЕКТНИ БИРО-АРХИТЕКТ, КИКИНДА

Седиште Кикинда, Трг српских добровољаца 17

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	опис	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	1728	4020		4038
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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	1728	4024		4042
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 (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1728	4028		4046
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 година на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	1728	4032		4050

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1728	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	6239	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
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 дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4059	6239	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078		4096	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	9	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4063	6248	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082		4100	
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 дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4067	6248	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086		4104	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	112	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	6360	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		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 дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118		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 дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122		4140		4158	

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181			4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182			4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183			4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184			4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185			4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186			4204	
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187			4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188			4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189			4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193			4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194			4212	

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		4244	4511
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237		4246	4511
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	9
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239		4248	4520
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241		4250	4520
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			112
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			4632
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године					



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

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće „Projektni biro -ARHITEKT“ Kikinda je akcionarsko društvo.

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj **BD. 101789/2008**

Društveno preduzeće „Projektni biro – Arhitekt“ osnovano je 1991. godine, a nastalo je podelom Preduzeća za projektovanje, inženjering i konsalting „Projektni biro Arhitekt“ Kikinda i Društveno preduzeće za projektovanje, inženjering i konsalting „Projektni biro“ p.o. Kikinda. „Projektni biro – Arhitekt“ sa p.o. Kikinda br. Registracionog uložka 1-1704 upisan je 15.07.1991. godine Rešenjem Fi 296/91 kod Okružnog suda u Zrenjaninu. Daljim usklađivanjem sa Zakonskim odredbama DP „Projektni biro – Arhitekt“ sa p.o. Kikinda, Trg Srpskih Dobrovoljaca br.17 upisan je kod Privrednog suda u Zrenjaninu, reg.uložak 1-1704 dana 15.04.1998. godine, Fi-441/98.

Na osnovu Ugovora o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije od 02.03.2006. godine, a na osnovu aukcijske prodaje održane 27.02.2006. godine DP „Projektni biro – Arhitekt“ prodat je Đuri Vrebalovu iz Kikinde, koji je postao većinski vlasnik kapitala sa 70%, a ostalih 30% kapitala podeljeno je zaposlenima bez naknade. Društvo se transformiše u Akcionarsko društvo „Projektni biro – Arhitekt“ Kikinda, pod kojim imenom i oblikom organizovanja i danas posluje.

Društvo je registrovano za sledeće delatnosti:

- Projektovanje, inženjering i konsalting (osnovna delatnost),
- Grubi građevinski radovi i specifični radovi niskogradnje,
- Prodaja motornih vozila, posredovanje u prodaji raznovrsnih proizvoda, i
- Vađenje šljunka i peska.

Društvo je registrovano za obavljanje poslova spoljnotrgovinskog prometa i pružanje usluga u spoljnotrgovinskom prometu.

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

Sedište Društva je u Kikindi, Trg Srpskih Dobrovoljaca 17.

Poreski identifikacioni broj Društva je 101079539.

Matični broj Društva je 08247234.

Društvo nije imalo zaposlenih u 2015. godini, kao ni u 2016. godini, a jedino lice koje je radilo u Društvu je direktor Društva koji je obavljao poslove bez naknade.

II - OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2016. i 2015. 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 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2016. 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

PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVU ZA JAVNA AKCIONARSKA DRUSTVA KOJA PRIMENJUJU MEĐUNARODNE STANDARDE FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA NEZAVISNO OD VELICINE PRAVNA LICA

I Opšte odredbe

Član 1

Ovim pravilnikom uređuju se organizacija računovodstvenog sistema, interni računovodstveni kontrolni postupci, utvrđuju uputstva i smernice za usvajanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promene, sastavljanje i kontrolu računovodstvenih isprava o poslovnoj promeni, određuje školska sprema, radno iskustvo i ostali uslovi za lica koje vodi poslovne knjige i sastavlja finansijske izveštaje, uređuje kretanje računovodstvenih isprava, utvrđuju rokovi za njihovo dostavljanje na dalju obradu, i druga pitanja vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja za koja je propisano da se uređuju opštim aktom u skladu sa Zakonom, drugim podzakonskim propisima i svim zahtevima profesionalne regulative.

Pod profesionalnom regulativom podrazumevaju se Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za javna društva nezavisno od veličine (dalje: MRS za MSFI).

II Organizacija računovodstvenog sistema i interne računovodstvene kontrole

Član 2

Računovodstvo preduzeća obuhvata skup poslova koji obezbeđuju funkcionisanje računovodstvenog informacionog sistema i poslova finansijske funkcije.

Računovodstveni informacioni sistem predstavlja deo informacionog sistema preduzeća koji obezbeđuje podatke i informacije o finansijskom položaju, uspešnosti i promenama u finansijskom položaju preduzeća za interne i eksterne korisnike.

Finansijska funkcija obuhvata poslove kontrole novčanog poslovanja i kredita, odnose s poslovnim bankama, finansiranje poslovnih funkcija, upravljanje potraživanjima i obavezama, obračune i plaćanja poreza, doprinosa, carina i drugih dažbina, obračune i isplate zarada i naknada zarada, blagajničko poslovanje, naplate i isplate preko tekućih dinarskih i deviznih računa.

U okviru Računovodstva i Finansija obavljaju se poslovi:

- finansijskog knjigovodstva;
- vođenje analitike, pomoćnih knjiga i evidencija;
- računovodstveno planiranje;
- knjigovodstvo troškova i učinaka (knjigovodstvo proizvodnje);
- računovodstveni nadzor i kontrola;
- računovodstveno izveštavanje i informisanje;
- sastavljanje i dostavljanje periodičnih i godišnjih finansijskih izveštaja;
- blagajničko poslovanje;
- obračun zarada, naknada zarada i drugih primanja zaposlenih;
- obračun i plaćanje po ugovorima o delu, autorskim i drugim ugovorima;
- obračun i plaćanje poreza, doprinosa, carina i drugih dažbina;
- sastavljanje i dostavljanje poreskih prijava i drugih propisanih obračuna i evidencija od strane državnih i drugih organa;
- vrši naplatu i plaćanje preko dinarskih i deviznih računa Društva.

Za organizaciju i funkcionisanje računovodstvenih poslova odgovara rukovodilac računovodstva, a za organizaciju finansijskih poslova odgovoran je rukovodilac finansija.

Obavljanje poslova u Računovodstvu i Finansijama i odgovornost zaposlenih uređuje se opštim aktom kojim se uređuje radni odnos i sistematizacija poslova i radnih zadataka u preduzeća.

Poslovne knjige

Član 3

Računovodstveni podaci i informacije o stanju i promenama na imovini, obavezama i kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja obezbeđuju se u poslovnim knjigama koje čine:

- dnevnik,
- glavna knjiga, i
- pomoćne knjige.

Dnevnik predstavlja hronološku evidenciju poslovnih promena po datumu nastanka, odnosno redosledu prijema računovodstvene isprave, broju i nazivu računa glavne knjige, dugovnom i potražnom iznosu računa glavne knjige i kratkom objašnjenju nastale poslovne promene. Kada se radi o knjiženju koje ima više od jednog dugovanja i potraživanja, u dnevnik se prvo unose knjiženja na dugovnoj strani računa, a onda knjiženja na potražnim računima. Dnevnik se vodi za sve poslovne promene koje se dele u dve grupe: bilansna i vanbilansna evidencija.

Glavna knjiga predstavlja potpuni skup računa, koji su u ravnoteži, za sistematsko obuhvatanje stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima i koja je podloga za sastavljanje finansijskih izveštaja. Knjiženje poslovnih promena na računima glavne knjige vrši se prenosom dugovnih i potražnih knjiženja iz dnevnika. Svaki iznos iz dnevnika koji je unet u kolonu duguje prenosi se na dugovnu stranu računa u glavnoj knjizi, a svaki iznos iz kolone potražuje dnevnika prenosi se na potražnu stranu računa glavne knjige. Glavna knjiga sastoji se iz dva odvojena dela i to bilansne evidencije i vanbilansne evidencije. Glavna knjiga sadrži sve račune utvrđene kontnim okvirom preduzeća.

Pomoćne knjige su analitičke evidencije koje se vode po vrsti, količini i vrednosti za nematerijalnu i materijalnu imovinu (nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja, opremu, zalihe materijala, robe, nedovršenu proizvodnju i gotove proizvode), za finansijska sredstva (kao što su devizna i dinarska novčana sredstva, potraživanja od kupaca, potraživanja po primljenim menicama, datim kreditima i drugim hartijama od vrednosti), za finansijske obaveze (kao što su obaveze za poreze i druge dažbine,

prema dobavljačima, po izdatim menicama i emitovanim drugim hartijama od vrednosti, obaveze po uzetim kreditima, obaveze prema zaposlenima i drugim licima) i instrumente kapitala (kao što su obične i prioritetne akcije, opcije za upis ili kupovinu običnih akcija preduzeća koje ih je emitovalo, otkupljene sopstvene akcije, udeli u kapitalu i drugi instrumenti kapitala).

Poslovne knjige vode se tako da omogućavaju kontrolu ispravnosti knjiženja, čuvanja i korišćenja podataka, kao i uvid u hronologiju izvršenih knjiženja i sagledavanje svih promena na računima glavne knjige i pomoćnih knjiga.

Poslovne knjige se vode u elektronskom obliku, tako da se po potrebi mogu odštampati ili prikazati na ekranu.

Vođenje poslovnih knjiga

Član 4

Vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje i prezentacija finansijskih izveštaja preduzeća vrši se u skladu sa Zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MRS/MSFI.

Vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja preduzeća obavlja stručno lice koje ispunjava sledeće uslove:

- 1) Da ima visoku stručnu spremu ekonomske struke,
- 2) Da ima najmanje tri godina radnog iskustava na istim ili sličnim poslovima,
- 3) Nije kažnjavano za krivična dela koja ga čine nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti računovodstva.

Vođenje poslovnih knjiga i obavljanje drugih računovodstvenih poslova poverava se Rukovodiocu računovodstveno-finansijskih poslova.

Računovodstvene isprave

Član 5

Računovodstvena isprava je pisani dokument o nastaloj poslovnoj promeni, na osnovu koje se obavlja knjiženje poslovnih promena na imovini, kapitalu, obavezama, rashodima i prihodima kao i rezultat poslovanja.

Računovodstvena isprava mora da bude uredna, verodostojna, da obuhvati sve podatke potrebne za knjiženje u poslovnim knjigama, tako da se iz isprave o poslovnoj promeni može saznati osnov nastale poslovne promene.

Knjiženje poslovnih promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima vrši se na osnovu verodostojne računovodstvene isprave.

Računovodstvene isprave sastavljaju se u preduzeća. Računovodstvenu ispravu sastavljaju lica odgovorna za obavljanje odgovarajućih poslova čijim izvršenjem nastaju poslovne promene za koje se sastavljaju računovodstvene isprave. Direktor preduzeća određuje lice koje sastavlja računovodstvenu ispravu o nastalom poslovnom događaju, odnosno poslovnoj promeni.

Računovodstvena isprava sastavlja se u potrebnom broju primeraka na mestu i u vreme nastanka promene, od strane lica odgovornih za nastanak poslovne promene.

Fotokopija računovodstvene isprave je osnov za knjiženje poslovne promene, pod uslovom da je na njoj navedeno mesto čuvanja originalne isprave i da je potpisana od strane odgovornog lica.

Računi dobavljača preduzeća upućuju se direktno preko knjige - pošte u preduzeća. Ovlašćeno lice u preduzeća overava račun i dostavlja finansijama. Računi dobavljača u finansijama se obrađuju i stavljaju na listu obaveza.

Ovlašćeni magacioner preduzeća posle knjiženja ulaza dostavlja prijemnice za repromaterijal sa zapisnikom o prijemu robe i računom dobavljača finansijama na kontrolu i likvidiranje.

Ovlašćeni magacioner preduzeća dostavlja prijemnice za sitan inventar i osnovna sredstva sa zapisnikom o prijemu i računom dobavljača finansijama na kontrolu i likvidiranje. Finansije najkasnije nared-

nog dana dostavljaju prijemnice sa zapisnikom o prijemu i računom dobavljača računovodstvu na aktiviranje istih.

Ovlašćeni magacioner dostavlja povratnice i trebovanja putem dostavne knjige računovodstvu.

Odgovorna lica za uvoz i izvoz robe i usluga dostavljaju finansijama putem dostavne knjige fakture za izvoz i uvoz robe i usluga koje se u zakonskom roku likvidiraju i dostavljaju računovodstvu na knjiženje.

Izlazne fakture kupaca formiraju se u okviru preduzeća i dostavljaju se finansijama i računovodstvu radi kontrole.

Član 6

Računovodstvenom ispravom smatra se i isprava ispostavljena, odnosno primljena telekomunikacionim putem, kao i isprava ispostavljena, odnosno primljena putem servisa za elektronsku razmenu podataka.

Računovodstvena isprava poslata telekomunikacionim putem mora da bude potpisana elektronskim potpisom ili da sadrži drugu indentifikacionu oznaku odgovornog lica i potvrđena elektronskom porukom između pošiljaoca i primaoca, u skladu sa zakonom.

Pošiljalac je odgovoran da podaci na ulazu u telekomunikacioni sistem budu zasnovani na računovodstvenim ispravama, kao i za čuvanje originalne isprave.

Za tačnost prenesenih poruka odgovoran je davalac usluga prenosa podataka odnosno posrednik u obavljanju odgovarajuće transakcije.

Član 7

Lica odgovorna za sastavljanje i kontrolu računovodstvenih isprava svojim potpisom, odnosno drugom identifikacionom oznakom, u pisanom ili elektronskom obliku, potvrđuju da je računovodstvena isprava potpuna, istinita, računski tačna i da prikazuje poslovnu promenu.

Kontrolom računovodstvenih isprava pre knjiženja utvrđuje se njihova potpunost, istinitost, računska tačnost i zakonitost.

Kontrolu računovodstvenih isprava ne mogu da vrše lica koja su zadužena materijalnim stvarima (vrednostima) na koje se isprave odnose.

Računovodstvene isprave sastavljene u elektronskom obliku na računaru mogu da imaju elektronski potpis osobe koja je ispravu sastavila ili drugi autorizovani elektronski potpis.

Lica koja sastavljaju i vrše prijem računovodstvenih isprava, dužna su da potpisanu ispravu i drugu dokumentaciju u vezi sa nastalom promenom dostave računovodstvu odmah po izradi, odnosno prijemu, a najkasnije u roku od tri dana od dana kada je poslovna promena nastala, odnosno u roku od tri dana od datuma prijema.

Lica koja vode poslovne knjige, posle sprovedene kontrole primljenih računovodstvenih isprava, dužna su da računovodstvene isprave proknjiže u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od pet radnih dana od dana prijema.

Računovodstveni softver

Član 8

Poslovne knjige preduzeća vode se na računaru.

Računovodstveni softver koji se koristi za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja, mora da obezbedi sledeće:

- funkcionisanje internih računovodstvenih kontrola;
- onemogućavanje brisanja proknjiženih poslovnih promena. Greške napravljene u knjiženju u postupku automatske obrade podataka ne mogu se ispravljati njihovim brisanjem već jedino knjigovodstvenom tehnikom "crvenog" ili "crnog" storna;
- kontrolu ulaznih podataka;
- kontrolu ispravnosti unetih podataka;

- uvid u promet i stanje računa glavne knjige;
- uvid u hronologiju obavljenog unosa poslovnih promena;
- čuvanje i korišćenje podataka;
- podaci iz poslovnih knjiga (dnevnik, glavna knjiga, pomoćne knjige) po potrebi mogu da se odš-tampaju ili prikažu na ekranu;
- uporedo sa memorisanim podacima treba da se obezbedi i memorisanje aplikativnog softvera kako bi podaci bili dostupni kontroli.

Interne računovodstvene kontrole

Član 9

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- 1) zaštite sredstava od prekomernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe;
- 2) obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka;
- 3) obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom rukovodstva;
- 4) ocene rada svih radnika, rukovodilaca i organizacionih delova u okviru preduzeća.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo preduzeće radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojilo rukovodstvo.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Svaka poslovna promena, odnosno transakcija, da bi bila pouzdana i verodostojna, treba da prođe četiri odvojene faze, i to:

- da je propisano odobravanje nastanka takve poslovne promene;
- da bude odobrena od nadležnog rukovodioca;
- da bude izvršena, i
- da je evidentirana u poslovnim knjigama.

Član 10

U cilju obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka i informacija treba obezbediti sprovođenje sledećih mera interne kontrole:

- zaposleni koji su materijalno zaduženi sredstvima ili koriste određena sredstva ne mogu da vode računovodstvenu evidenciju za ta sredstva;
- zaposlene koji se duže materijalnim i novčanim sredstvima, ukoliko je moguće, treba povremeno zamenjivati drugim zaposlenima (rotacija zaposlenih) koji mogu otkriti greške i nepravilnosti koje su prethodni zaposleni učinili;
- zaposleni koji vode analitičku evidenciju kupaca ne mogu vršiti gotovinske novčane naplate od kupaca za koje vode evidenciju;
- računovodstvene isprave, kao što su čekovi, menice, fakture, narudžbenice i drugi dokumenti moraju biti označeni serijskim brojevima i izdavani po redosledu tih brojeva;
- pre obračuna zarada zaposlenih treba izvršiti kontrolu radnog vremena za koje se vrši obračun i obezbediti brz i tačan obračun i isplatu zarada i naknada zarada i plaćanje propisanih poreza i doprinosa.

Finansijsko poslovanje

Član 11

Isprave na osnovu kojih se vrše plaćanja i naplate dostavljaju se finansijama.

Finansije su odgovorne za plaćanja po svim osnovama. Lice koje vrši plaćanje to potvrđuje svojim potpisom na ispravi.

Kontrolu zakonitosti računa naloga za plaćanje vrši likvidator / rukovodilac finansija, što overava svojim potpisom.

Potpisivanje virmanskih naloga za isplatu preko tekućeg računa kod banaka, čekove, menice i akreditive vrši lice koje rešenjem ovlasti direktor preduzeća. Primljene račune od dobavljača za izvršene nabavke materijala i robe ili za izvršene usluge likvidator proverava u smislu zakonske i računске ispravnosti i priprema virmanske naloge za njihovu isplatu u datom roku.

Direktor preduzeća ili od njega ovlašćeno lice na osnovu formiranih lista obaveza od strane finansija određuje redosled plaćanja i svojim potpisom odobrava sva plaćanja iz poslovnih odnosa preduzeća.

Član 12

Blagajna u preduzeća vrši naplatu i isplatu novčanih iznosa u skladu sa Zakonom, kao i isplatu zarada i drugih ličnih primanja zaposlenih.

O prometu novca u blagajni, blagajnik vodi knjigu dinarske blagajne.

Isplate, odnosno naplate preko blagajne, blagajnik vrši po nalogu za isplatu, odnosno naplatu, koji moraju da potpišu nalogodavci.

Uz naloge za isplatu, odnosno naplatu prilažu se verodostojne računovodstvene isprave.

Isplata se vrši istog dana kada je novac podignut kod banke.

Na kraju radnog vremena blagajnik zaključuje knjigu blagajne prenosom početnog stanja i utvrđivanjem ukupno naplaćenog i ukupno isplaćenog iznosa i salda stanja gotovog novca na kraju radnog vremena i nalaz potvrđuje svojim potpisom.

U preduzeća pored redovne blagajne, vodi se i blagajna transporta (ulaz i izlaz bonova za gorivo).

Obračun zarada zaposlenih u preduzeća, odnosno pripreme za obračun vrše se u posebnoj službi obračuna zarada u finansijama, a na osnovu popunjene radne liste i potpisane od strane odgovornog lica u preduzeća.

Član 13

Usklađivanje prometa i stanja glavne knjige sa dnevnikom i pomoćnih knjiga sa glavnom knjigom vrši se pre popisa imovine i obaveza i pre sastavljanja finansijskih izveštaja.

Stanje imovine i obaveza u računovodstvu usklađuje se najmanje jednom godišnje sa stvarnim stanjem koje se utvrđuje popisom.

Usklađivanje međusobnih finansijskih plasmana i potraživanja sa dužnicima, odnosno obaveza sa poveriocima vrši se jednom godišnje dostavljanjem u pismenom obliku podataka o stanju potraživanja i obaveza na taj dan. Neusaglašena potraživanja i obaveze se obavezno obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje u ukupnom iznosu.

Način i rokove vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem uređeni su posebnim Pravilnikom preduzeća o vršenju popisa.

Član 14

Pored redovnog popisa imovine, potraživanja i obaveza koji se vrši na kraju poslovne godine, u toku godine vrši se vanredan popis i usklađivanje stanja i prilikom primopredaje dužnosti računopolagača, promene prodajnih cena proizvoda i robe, statusne promene, promene oblika organizovanja, prodaje pravnog lica, otvaranja, odnosno zaključenja postupka redovne likvidacije i stečaja pravnog lica i u drugim slučajevima predviđenim zakonom.

Čuvanje poslovnih knjiga i računovodstvenih isprava

Član 15

Računovodstvene isprave i poslovne knjige čuvaju se u arhivi u krugu preduzeća u rokovima koji su kao najkraći propisani Zakonom.

Poslovne knjige koje se vode na računaru i računovodstveni softver koji se koristi za vođenje poslovnih knjiga čuvaju se na računaru i odgovarajućem mediju za arhiviranje podataka. Po isteku poslovne

godine, dnevnik i glavna knjiga čuvaju se u rokovima propisanim u stavu 1. ovog člana i štampa se po potrebi.

Rokovi čuvanja finansijskih izveštaja i poslovnih knjiga su sledeći:

- Finansijski izveštaji i izveštaji o izvršenoj reviziji čuvaju se 20 godina a godišnji izveštaj o poslovanju 10 godina,
- Dnevnik i glavna knjiga čuvaju se 10 godina,
- Pomoćne knjige čuvaju se pet godina, od dana njihovog zaključivanja,
- Trajno se čuvaju isplatne liste ili analitičke evidencije zarada,
- Pet godina se čuvaju isprave na osnovu kojih se unose podaci u poslovne knjige i isprave platnog prometa u ovlašćenim finansijskim institucijama platnog prometa.

Rokovi čuvanja računovodstvenih isprava i poslovnih knjiga računaju se od poslednjeg dana poslovne godine na koju se odnose.

Opšta računovodstvena načela

Član 16

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima se vrednuju u skladu sa sledećim opštim računovodstvenim načelima:

- 1) pretpostavka da preduzeća posluje kontinuirano;
- 2) metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- 3) vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - (a) u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - (b) u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- 4) u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- 5) komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- 6) bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

Izuzetno, odstupanja od opštih računovodstvenih načela dozvoljena su samo u slučajevima primene pojedinih MSFI za javna društva i takva ustupanja kao i razlog zbog kojih nastaju, moraju da se obelodane u Napomenama uz finansijske izveštaje, uključujući i ocenu njihovih efekata na imovinu, obaveze, finansijsku poziciju i dobitak ili gubitak preduzeća.

Usvajanje i odgovornost za finansijske izveštaje

Član 17

Finansijske izveštaje usvaja Skupština AD preduzeća.

Za istinito i pošteno prikazivanje finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja preduzeća, odgovoran je zakonski zastupnik, organ upravljanja i nadzorni organ pravnog lica u skladu sa zakonom, kao i lice koje je odgovorno za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja.

Finansijske izveštaje potpisuje zakonski zastupnik preduzeća.

III Prelazne i završne odredbe

Član 18

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

Član 19

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od usvajanja. Pravilnik je usvojen 02.03.2015. godine.

PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA U SKLADU SA MEĐUNARODNIM STANDARDOM FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA ZA JAVNA AKCIONARSKA DRUŠTVA NEZAVISNO OD VELIČINE

Član 1

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 **računi grupe 01 osim računa 013)**

MRS/MSFI (MRS 38)

Član 3

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

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom priliti 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 testiranje funkcionalnosti);
- c) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Na kraju svakog izveštajnog perioda preduzeće procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost neketnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjjenja 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 neketnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjjenja vrednosti.

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

Prenosi investicionih neketnina

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

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

Ako neketnina koju koristi vlasnik postane investiciona neketnina 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 neketnina po MRS 16 i njene fer vrednosti na isti način kao revalorizaciju prema MRS 16.

Za prenos sa zaliha na investicione neketnina koje će se knjižiti po fer vrednosti, bilo koja razlika između fer vrednosti neketnina na dan prenosa i njene ranije knjigovodstvene vrednosti se priznaje u

dobitku/gubitku. Postupak sa prenosima sa zaliha na investicione nekretnine koje će se knjižiti po fer vrednosti, konzistentan je sa tretmanom prodaje zaliha.

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

Zalihe (grupe 10, 11, 12 i 13)

MRS/MSFI (MRS 2)

Član 6

Zalihe su sredstva:

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

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

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

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Ostali troškovi

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

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

Zalihe sitnog inventara

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

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

Zalihe materijala i robe

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

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

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane 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 nenadoknadiiva 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 ponuđena cena.
- (b) Kada kotirane cene nisu dostupne, cena poslednje transakcije za identično sredstvo pruža dokaz fer vrednosti ukoliko nije bilo značajne promene ekonomskih okolnosti ili značajnog protoka vremena od transakcije. Ako društvo može da pokaže da cena poslednje transakcije ne predstavlja dobru procenu fer vrednosti (na primer, zato što odražava iznos koji bi društvo dobilo ili platio u prinudnoj transakciji, prisilnoj likvidaciji ili prodaji nakon zaplene), cena se koriguje.
- (c) Ako tržište za to sredstvo nije aktivno i ako poslednje transakcije identičnog sredstva same po sebi ne predstavljaju dobru procenu fer vrednosti, društvo procenjuje fer vrednost korišćenjem tehnike procene. Cilj korišćenja tehnike procene je da se proceni koja bi bila cena transakcije na datum odmeravanja u nezavisnoj razmeni motivisanoj uobičajenim poslovnim razmatranjima.

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

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

b) Zajmovi i potraživanja

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

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

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

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji 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 objektivni dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

c) Investicije koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdim 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 beska-matne 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 objektivan dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju, preduzeće treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

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

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

Lizing

Član 8

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

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

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

Finansijski lizing

Član 8a

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

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

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

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

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

Operativni lizing

Član 8b

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

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

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

MRS/MSFI (MRS 37) a

Član 9

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

Potencijalne obaveze i potencijalna imovina MRS 37(10)

Član 10

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je

verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

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

Preduzeće ne priznaje potencijalnu imovinu u finansijskim izveštajima. Potencijalna imovina se 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 su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

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

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

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

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

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

Dividende

Član 14

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

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

Državna davanja

Član 15

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

Preduzeće treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- (a) davanja koja ne nameću preduzeće uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- (b) davanja koja nameću preduzeće uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;
- (c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

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

Prihodi(klasa 6)

MRS/MSFI (MRS 18 i SIC 31)

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

Član 16

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

(a) Prihod od prodaje robe

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

(b) Prihod od prodaje usluga

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

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

(c) Finansijski prihodi

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

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

(d) Prihod od zakupnina

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

(e) Prihod od dividendi

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

Rashodi (klasa 5)

MRS/MSFI (Konceptualni okvir i MRS 23)

Član 17

Definicija rashoda

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

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

a. *Poslovni rashodi*

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

b. *Finansijski rashodi*

Troškovi pozajmljivanja

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

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

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, PROCENE I GREŠKE

MRS/MSFI (MRS 8)

Član 18

Izbor računovodstvenih politika

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

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

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

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

MRS 8(12) Pri vršenju prosudivanja pomenutog u paragrafu 10, rukovodstvo može takođe da razmatra najnovija saopštenja drugih tela koja se bave donošenjem Standarda, a koja koriste sličan konceptualni okvir za razvijanje računovodstvenih standarda, drugu računovodstvenu literaturu i prihvaćene prakse u delatnostima, pod uslovom da nisu protivrečni izvorima iz paragrafa 11.

Doslednost

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

Promena računovodstvenih politika

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Promena računovodstvenih procena

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

(a) periodu promene, ako promena utiče samo na taj period; ili

(b) periodu promene i narednim periodima, ako promena utiče na oboje.

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

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 prepravljajanjem 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 razređenih zarada po akciji, ako entitet primenjuje IAS 33;

(c) iznos korekcije na početku najranijeg prezentovanog prethodnog perioda; i

(d) ako je za određeni prethodni period neizvodljivo izvršiti retrospektivno 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.

III Prelazne i završne odredbe

Član 19

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

Član 20

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

Član 21

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od usvajanja. Pravilnik je usvojen 02.03.2015. godine.

AOP 1056 IV-2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA – napomena 1¹

Poziciju nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2016. god. sačinjavaju sledeće stavke:

	NABAVNA VREDNOST	ISPRAVKA VREDNOSTI	SADAŠNJA VREDNOST
ZEMLJIŠTE			
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	2896	1915	981
OPREMA	-	-	-
UKUPNO:	2896	1915	981 AOP 0010

Tabela promena na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme

u 000 din.

Promene na nekretninama, postrojenjima, opremi i biološkim sredstvima u 2016. godini

Opis	Zemljište, šume i viš.zasad i (020 i 021)	Građ.objekti (022)	Postrojenja i oprema (023)	Investicione nekretnine (024)	Osnovno stado (025)	Ostale nekretnine (027)	Avansi (028)	Ukupno 02
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.NABAVNA VREDNOST								
1.Stanje 01.01.2015.God.		2896						2896
2.Direktna povećanja(nabavka)								
3.Povećanja prenosom sa nekretnina,postrojenja, opreme i biološka sr. u pripremi								
4.Prenos između pov.prav.lica								
5.Primljena sredstva od drug.lica								

¹ Napomena broj 1, bilans stanja

6.Rashodovanje							
7..Revalorizaciona (procena)							
8.Ostala povećanja (smanjenja)							
9.Stanje 31.12.2015godine		2896					2896
II.ISPRAVKA VREDNOSTI							
10.Stanje 01.01.2016.godine		1877					1877
11.Obračun amortizacije za 2016.g		38					38
12.Prenos između povez.prav.lica							
13.Primljena sredstva od drug.pr.lic.							
14.Rashodovanje							
15.Revalorizacija (procena)							
16.Ostala povećanja (smanjenja)							
17.Stanje 31.12.20016.godine		1915					1915
III.SADAŠNJA VREDNOST							
18.Stanje 01.01.2016god. (1-10)		1019					1019
19.Stanje 31.12.2016.god.(9-17)		981					981

U ukupnom potraživanju najveće je potraživanje kupaca u zemlji, a naplata je slaba zbog opšte nelikvidnosti.

AOP0068 IV-3 GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

žiro račun	naziv banke	u 000 din.
355-1009152-42	Vojbođanska banka	-
	-	-
ukupno:		-

AOP 0402 IV-4 OSNOVNI I OSTALI KAPITAL – napomena 2²

Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2016.

obične akcije	u 000 din.	broj akcija	učešće u %
osnovni kapital	1728	1728	
ukupni kapital	1728	1728	100%

Privredno društvo je transformisalo društveni u akcijski kapital.

Ministarstvo za privredu i privatizaciju – agencija za procenu vrednosti kapitala je

² Napomena broj 2, bilans stanja

2004. godine potvrdila strukturu i vrednost kapitala i verifikovala usaglašenost procesa privatizacije sa Zakonom.

AOP 0433 IV-5 DUGOROČNE OBAVEZE 31.12.2016.

Pregled stanja obaveza po osnovu dugoročnih kredita dati su u sledećoj tabeli:

u 000 din.

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-
---	---

AOP 0451 IV-6 OBAVEZE IZ POSLOVANJA- napomena 3³

u 000 din.

Dobavljači u zemlji AOP0456	815
Ostale obaveze AOP0458	360
Ukupno	1175

AOP 0443 IV-7 KRATKOROČNE FINANSIJEKE OBAVEZE

u 000 din.

Kreditni u zemlji	2809
-------------------	------

Kratkoročni krediti se uglavnom koriste za likvidnost privrednog društva.

AOP 1001 V. NAPOMENE UZ BILANS USPEHA V-1 PRIHODI

Struktura poslovnih prihoda 31.12.2016.god.:

u 000 din.

prihodi od prodaje AOP1001	-
prihodi od akt. učinaka i robe AOP1020	-
ostali prihodi AOP1052	131
Ukupno	131

AOP 1023

V-2 TROŠKOVI MATERIJALA

Struktura troškova materijala 31.12.2016. god.:

³ Napomena 3, bilans stanja

u 000 din.

troškovi materijala za izradu	-
Ukupno	-

AOP 1024-1029 V-3 POSLOVNI RASHODI 50-55

Struktura ostalih poslovnih rashoda 31.12.2016.god.

u 000 din.

troškovi transportnih usluga	-
troškovi održavanja	-
Troškovi energije I goriva AOP1024	-
troškovi zarada AOP-1025	-
troškovi amortizacije AOP1027	38
Nematerijalni troškovi 1029	195
Ukupno	233

AOP 1065 ⁴ V-5 NETO GUBITAK - napomena 4

	2015.	2016.
AOP 1059 GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	4	107
AOP 1061 ODLOZENI PORESKI RASHODI	5	5
AOP 1065 NETO GUBITAK	9	112

OSTALA OBELODANJIVANJA-POTENCIJALNI GUBICI I DOBICI

Zaključno sa 31.12.2016.g. ne vodi se nijedan sudski spor.

Račun je u blokadi od 29.02.2012.g.

Na zgradu je stavljena hipoteka, jer je "Projektni biro-ArHITEKT" AD bio jemac Kompaniji "Graditelj" AD Kikinda za kredit kod Vojvođanske banke.

⁴ Napomena 4, bilans uspeha



Dragoslav Boškov

Dragoslav Boškov, ecc

AD PROJEKTNI BIRO – ARHITEKT
TRG SRPSKIH DOBROVOLJACA 17
KIKINDA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Projektni biro - Arhitekt Kikinda

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva AD PROJEKTNI BIRO – ARHITEKT KIKINDA (u daljem tekstu “Društvo”), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembar 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u delu našeg izveštaja Osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje društva AD PROJEKTNI BIRO – ARHITEKT KIKINDA sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Društvo je na dan 31. decembar 2016. godine iskazalo kratkoročne obaveze u iznosu od 5.622 hiljade dinara i najvećim delom se odnose na kratkoročne finansijske obaveze od 2.809 hiljada dinara, obaveze iz poslovanja 1.175 hiljada dinara i ostale kratkoročne obaveze 1.055 hiljada dinara. U postupku revizije izvršena je kontrola usaglašenosti, starosne strukture, odnosno dospelosti i realizacije ovih obaveza. Na osnovu navedenog je utvrđeno da obaveze nisu usaglašene, da potiču iz ranijih godina i da Društvo ne servisira obaveze o roku dospelosti iz razloga što su tekući računi Društva u blokadi. Prema podacima Narodne banke Srbije, Odeljenja prinudne naplate, tekući računi Društva su u kontinuiranoj blokadi od 29.02.2012. godine, koja na dan izdavanja ovog izveštaja iznosi 763 hiljade dinara. Na osnovu navedenog smatramo da obaveze nisu priznate u visini očekivanih odliva, a zbog nedostatka relevantnih informacija nismo u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalnih korekcija i njihov uticaj na priložene finansijske izveštaje.

Kao što je obelodanjeno u okviru Ostalih obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje nad celokupnom nepokretnom imovinom Društva konstituisane su hipoteke kao sredstvo obezbeđenja po osnovu datog jemstva Kompaniji Graditelj AD Kikinda za kredit kod Vojvođanske banke. Nad inicijalnim dužnikom pokrenut je postupak stečaja i isti se sprovodi reorganizacijom, tako da do okončanja reorganizacije inicijalnog dužnika postoji mogućnost aktiviranja jemstva od strane poverilaca.

Ovu reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u delu Odgovornost revizora. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za

strana 1 od 4

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu AD Projektni biro - Arhitekt Kikinda

Osnove za mišljenje sa rezervom (nastavak)

Međunarodne standarde etike za računovođe, kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Značajna neizvesnost u vezi sa poslovanjem po principu stalnosti

U finansijskim izveštajima na dan 31.12.2016. godine Društvo je iskazalo ukupan gubitak od 6.360 hiljada dinara, od čega se na gubitak iznad visine kapitala odnosi 4.631 hiljada dinara. Na dan 31.12.2016. godine, kratkoročne obaveze Društva iznose 5.622 hiljade dinara, dok obrtna imovina nije iskazana. Takođe, u toku izveštajnog perioda Društvo nije imalo poslovnih aktivnosti, tako da nije ostvarivalo prihode iz poslovanja, što je imalo za posledicu da nije ostvarilo neto novčane prilive dovoljne za servisiranje obaveza i uzrokovalo je nelikvidnost. Tekući račun Društva se nalazi u neprekidnoj blokadi od 29.02.2012. godine koja na dan izdavanja ovog izveštaja iznosi 763 hiljade dinara, a dospele obaveze se ne izmiruju. Imajući u vidu prethodno navedene činjenice, smatramo da je neophodno da Društvo pokrene svoje poslovne aktivnosti i pribavi dodatna neto obrtna sredstva, odnosno kapital, kako bi neometano nastavilo svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, ili u suprotnom može doći do njegovog prekida.

Skretanje pažnje

Društvo nije izvršilo odgovarajuća obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje za 2016. godinu u skladu sa MSFI 7 – Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja, koji zahteva adekvatna obelodanjivanja u cilju pravilnog razumevanja finansijskog položaja i poslovanja Društva. Takođe, Društvo nije izvršilo obelodanjivanja u skladu sa MRS 33 – Zarada po akciji, niti odgovarajuća obelodanjivanja u skladu sa MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana.

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je u obavezi da sastavi i preda Poreski bilans najkasnije do 29.06.2017. godine. Do dana izdavanja ovog izveštaja Društvo nije predalo Poreski bilans, te se u tom smislu ne možemo izjasniti o eventualnim korekcijama obaveza za porez na dobit koje mogu proisteći po sačinjavanju Poreskog bilansa.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Odgovornost revizora

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje.

Razumna osnova za uverenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronade materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim, ukoliko pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu AD Projektni biro - Arhitekt Kikinda

Odgovornost revizora (nastavak)

ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajne greške u finansijskim izveštajima, nastale usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola;
- Stičemo razumevanje internih kontrola značajnih za reviziju kako bi pripremili revizijske procedure prikladne okolnostima, ali ne sa svrhom izražavanja mišljenja o sistemu internih kontrola Društva;
- Procenjujemo adekvatnost usvojenih računovodstvenih politika i ispravnost računovodstvenih procena od strane rukovodstva i sa njima povezanih obelodanjivanja;
- Izvodimo zaključak o prikladnosti računovodstvenog sistema vođenog u skladu sa principom stalnosti poslovanja od strane rukovodstva;
- Takođe, na osnovu pribavljenih dokaza izvodimo zaključke o očuvanju načela stalnosti poslovanja i da li postoji njegova ugroženost. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalno značajna nesigurnost u pogledu očuvanja ovog načela, obavezni smo da istaknemo u našem izveštaju pripadajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima, ili, ukoliko takva obelodanjivanja nisu prikladna, modifikujemo naše mišljenje po tom osnovu. Naši zaključci se temelje na pribavljenim revizijskim dokazima do datuma našeg izveštaja, ali budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati nemogućnost Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti;
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji predstavljaju nastale transakcije i događaje na način koji ispunjava fer prezentaciju.

Komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, o planiranom obimu i vremenu vršenja revizije, kao i o značajnim nalazima revizije, uključujući značajne propuste u sistemu interne kontrole koje utvrdimo u toku revizije.

Takođe obezbeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo se pridržavali odgovarajućih etičkih zahteva u pogledu nezavisnosti, i sa njima komuniciramo u vezi sa svim odnosima i činjenicama koje bi mogle ugroziti našu nezavisnost, i gde je potrebno, potrebne mere obezbeđenja nezavisnosti.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu AD Projektni biro - Arhitekt Kikinda

IZVEŠTAJ O OSTALIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM ZAHTEVIMA

Rukovodstvo je odgovorno za obelodanjivanje ostalih informacija. Ostale informacije se odnose na informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju sastavljenog u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016). Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakvo uveravanje po tom pitanju. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31.12.2016. godine, naša odgovornost je da sagledamo ostale informacije i da u tom procesu razmotrimo da li su ostale informacije materijalno nekonzistentne sa priloženim finansijskim izveštajima ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne. Ako, na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da ima materijalno značajnih pogrešnih iskaza u vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, o toj činjenici ćemo izvestiti. Zbog značaja i uticaja pitanja navedenih u delu Osnove za mišljenje sa rezervom, kao i u delu Značajna neizvesnost u vezi sa poslovanjem po principu stalnosti, smatramo da postoje materijalno značajno pogrešni iskazi u Godišnjem izveštaju o poslovanju iz razloga koji su prethodno navedeni.

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

U Beogradu, 24.04.2017. godine.



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08247234

Шифра делатности 7022

ПИБ 101079539

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПРОЈЕКТНИ БИРО-АРХИТЕКТ, КИКИНДА

Седиште Кикинда, Трг српских добровољаца 17

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1060	1098	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		79	79	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		79	79	
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	1	981	1019	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		981	1019	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013				
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	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	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		0	0	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		0	0	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050				
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		0	0	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056				
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060				
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		0	0	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				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068				
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1060	1098	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401				
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	2	1728	1728	0
300	1. Акцијски капитал	0403		1728	1728	
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		0	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		6360	6248	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		6248	6239	
351	2. Губитак текуће године	0423		112	9	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
11	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		70	65	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		5622	5553	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		2809	2809	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		2809	2809	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		449	449	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	3	1175	1123	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		815	806	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		360	217	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		1055	1055	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		134	117	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		4632	4520	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1060	1098	
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Кикинда

дана 31.05.2011. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08247234**

Шифра делатности **7022**

ПИБ **101079539**

Назив **АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПРОЈЕКТНИ БИРО-АРХИТЕКТ, КИКИНДА**

Седиште **Кикинда, Трг српских добровољаца 17**

БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		0	0
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		0	0
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				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		233	251
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023			
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024			11
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025			
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026			
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		38	38
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		195	202
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		233	251
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		0	0
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗНИХ 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		5	3
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	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		5	3
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		5	3
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		131	250
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053			
	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		107	4
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		107	4
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		5	5
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	4	112	9
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Милани</u>				Законски заступник	
дана <u>28.03.2019.</u> године					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08247234

Шифра делатности 7022

ПИБ 101079539

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПРОЈЕКТНИ БИРО-АРХИТЕКТ, КИКИНДА

Седиште Кикинда, Трг српских добровољаца 17

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		112	9
	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	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	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		112	9
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Милану</u>					
дана <u>31.03.2019</u> године					



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08247234

Шифра делатности 7022

ПИБ 101079539

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПРОЈЕКТНИ БИРО-АРХИТЕКТ, КИКИНДА

Седиште Кикинда, Трг српских добровољаца 17

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	1728	4020		4038	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	1728	4024		4042	
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1728	4028		4046	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	1728	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1728	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		ЛОП	35	ЛОП	047 и 237	34	
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	6239	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
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 дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	6239	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) > 0	4060		4078		4096	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	0	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	6248	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	
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 дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	6248	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	112	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 9б) ≥ 0	4071	6360	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 9б) ≥ 0	4072		4090		4108	


Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127			4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128			4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој 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 дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4113		4131			4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4114		4132			4150	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133			4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134			4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4117		4135			4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4118		4136			4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој 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 дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4121		4139			4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4122		4140			4158	

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

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

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

Ре дни број	опис	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218			4511	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4221		4237	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4222			4511	
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			9	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4225		4239	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$)	4226			4520	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б \geq 0$)	4229		4241	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4230			4520	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			112
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			4632
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године					



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08247234

Шифра делатности 7022

ПИБ 101079539

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПРОЈЕКТНИ БИРО-АРХИТЕКТ, КИКИНДА

Седиште Кикинда, Трг српских добровољаца 17

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	0	0
1. Продаја и примљени аванси	3002		
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	0	0
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006		
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007		
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. 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	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
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		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	0	0
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	0	0
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044		
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		

у

дана 31.03. 2012. године



Законски заступник

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduze e „Projektni biro -ARHITEKT“ Kikinda je akcionarsko društvo.

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava **broj BD. 101789/2008**

Društveno preduze e „Projektni biro – Arhitekt“ osnovano je 1991. godine, a nastalo je podelom Preduze a za projektovanje, inženjering i konsalting „Projektni biro Arhitekt“ Kikinda i Društveno preduze e za projektovanje, inženjering i konsalting „Projektni biro“ p.o. Kikinda. „Projektni biro – Arhitekt“ sa p.o. Kikinda br. Registracionog uložka 1-1704 upisan je 15.07.1991. godine Rešenjem Fi 296/91 kod Okružnog suda u Zrenjaninu. Daljim usklađivanjem sa Zakonskim odredbama DP „Projektni biro – Arhitekt“ sa p.o. Kikinda, Trg Srpskih Dobrovoljaca br.17 upisan je kod Privrednog suda u Zrenjaninu, reg.uložak 1-1704 dana 15.04.1998. godine, Fi-441/98.

Na osnovu Ugovora o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije od 02.03.2006. godine, a na osnovu aukcijske prodaje održane 27.02.2006. godine DP „Projektni biro – Arhitekt“ prodat je uri Vrebalovu iz Kikinde, koji je postao veinski vlasnik kapitala sa 70%, a ostalih 30% kapitala podeljeno je zaposlenima bez naknade. Društvo se transformiše u Akcionarsko društvo „Projektni biro – Arhitekt“ Kikinda, pod kojim imenom i oblikom organizovanja i danas posluje.

Društvo je registrovano za slede e delatnosti:

- Projektovanje, inženjering i konsalting (osnovna delatnost),
- Grubi građevinski radovi i specifi ni radovi niskogradnje,
- Prodaja motornih vozila, posredovanje u prodaji raznovrsnih proizvoda, i
- Va enje šljunka i peska.

Društvo je registrovano za obavljanje poslova spoljnotrgovinskog prometa i pružanje usluga u spoljnotrgovinskom prometu.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o ra unovodstvu i reviziji razvrstano u malo pravno lice.

Sedište Društva je u Kikindi, Trg Srpskih Dobrovoljaca 17.

Poreski identifikacioni broj Društva je 101079539.

Mati ni broj Društva je 08247234.

Društvo nije imalo zaposlenih u 2015. godini, kao ni u 2016. godini, a jedino lice koje je radilo u Društvu je direktor Društva koji je obavljao poslove bez naknade.

II - OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2016. i 2015. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim ra unovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o ra unovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o ra unovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2016. godinu primenjuje Me unarodni standard finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI) kao javno drustvo nezavisno od velicine. Rešenjem o utvrivanju prevoda Me unarodnog standarda finansijskog izveštavanja pravna lica (MRS MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), utvrđeno je i objavljen prevod Me unarodnog standarda finansijskog izveštavanja za javna pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o ra unovodstvu MSFI za javna akcionarska drustva počinje 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 RA UNOVODSTVENIH POLITIKA

PRAVILNIK O RA UNOVODSTVU ZA JAVNA AKCIONARSKA DRUSTVA KOJA PRIMENJUJU ME UNARODNE STANDARDE FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA NEZAVISNO OD VELICINE PRAVNA LICA

I Opšte odredbe

Član 1

Ovim pravilnikom uređuju se organizacija ra unovodstvenog sistema, interni ra unovodstveni kontrolni postupci, utvrđuju uputstva i smernice za usvajanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promene, sastavljanje i kontrolu ra unovodstvenih isprava o poslovnoj promeni, određuje školska sprema, radno iskustvo i ostali uslovi za lica koje vodi poslovne knjige i sastavlja finansijske izveštaje, uređuje kretanje ra unovodstvenih isprava, utvrđuju rokovi za njihovo dostavljanje na dalju obradu, i druga pitanja vezana za poslovne knjige i sastavljanja finansijskih izveštaja za koja je propisano da se uređuju opštim aktom u skladu sa Zakonom, drugim podzakonskim propisima i svim zahtevima profesionalne regulative.

Pod profesionalnom regulativom podrazumevaju se Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Me unarodni standard finansijskog izveštavanja za javna društva nezavisno od velicine (dalje: MRS za MSFI).

II Organizacija ra unovodstvenog sistema i interne ra unovodstvene kontrole

Član 2

Ra unovodstvo preduzeća obuhvata skup poslova koji obezbeđuju funkcionisanje ra unovodstvenog informacionog sistema i poslova finansijske funkcije.

Ra unovodstveni informacioni sistem predstavlja deo informacionog sistema preduzeća koji obezbeđuje podatke i informacije o finansijskom položaju, uspešnosti i promenama u finansijskom položaju preduzeća za interne i eksterne korisnike.

Finansijska funkcija obuhvata poslove kontrole novčanog poslovanja i kredita, odnose s poslovnim bankama, finansiranje poslovnih funkcija, upravljanje potraživanjima i obavezama, obračune i plaćanja poreza, doprinosa, carina i drugih dažbina, obračune i isplate zarada i naknada zarada, blagajničko poslovanje, naplate i isplate preko tekućih dinarskih i deviznih računa.

U okviru Ra unovodstva i Finansija obavljaju se poslovi:

- finansijskog knjigovodstva;
- vo enje analitike, pomo nih knjiga i evidencija;
- ra unovodstveno planiranje;
- knjigovodstvo troškova i u inaka (knjigovodstvo proizvodnje);
- ra unovodstveni nadzor i kontrola;
- ra unovodstveno izveštavanje i informisanje;
- sastavljanje i dostavljanje periodi nih i godišnjih finansijskih izveštaja;
- blagajni ko poslovanje;
- obra un zarada, naknada zarada i drugih primanja zaposlenih;
- obra un i pla anje po ugovorima o delu, autorskim i drugim ugovorima;
- obra un i pla anje poreza, doprinosa, carina i drugih dažbina;
- sastavljanje i dostavljanje poreskih prijava i drugih propisanih obra una i evidencija od strane državnih i drugih organa;
- vrši naplatu i pla anje preko dinarskih i deviznih ra una Društva.

Za organizaciju i funkcionisanje ra unovodstvenih poslova odgovara rukovodilac ra unovodstva, a za organizaciju finansijskih poslova odgovoran je rukovodilac finansija.

Obavljanje poslova u Ra unovodstvu i Finansijama i odgovornost zaposlenih ure uje se opštim aktom kojim se ure uje radni odnos i sistematizacija poslova i radnih zadataka u preduze a.

Poslovne knjige

lan 3

Ra unovodstveni podaci i informacije o stanju i promenama na imovini, obavezama i kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja obezbe uju se u poslovnim knjigama koje ine:

- dnevnik,
- glavna knjiga, i
- pomo ne knjige.

Dnevnik predstavlja hronološku evidenciju poslovnih promena po datumu nastanka, odnosno redosledu prijema ra unovodstvene isprave, broju i nazivu ra una glavne knjige, dugovnom i potražnom iznosu ra una glavne knjige i kratkom objašnjenju nastale poslovne promene. Kada se radi o knjiženju koje ima više od jednog dugovanja i potraživanja, u dnevnik se prvo unose knjiženja na dugovnoj strani ra una, a onda knjiženja na potražnim ra unima. Dnevnik se vodi za sve poslovne promene koje se dele u dve grupe: bilansna i vanbilansna evidencija.

Glavna knjiga predstavlja potpuni skup ra una, koji su u ravnoteži, za sistematsko obuhvatanje stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima i koja je podloga za sastavljanje finansijskih izveštaja. Knjiženje poslovnih promena na ra unima glavne knjige vrši se prenosom dugovnih i potražnih knjiženja iz dnevnika. Svaki iznos iz dnevnika koji je unet u kolonu duguje prenosi se na dugovnu stranu ra una u glavnoj knjizi, a svaki iznos iz kolone potražuje dnevnika prenosi se na potražnu stranu ra una glavne knjige. Glavna knjiga sastoji se iz dva odvojena dela i to bilansne evidencije i vanbilansne evidencije. Glavna knjiga sadrži sve ra une utvr ene kontnim okvirom preduze a.

Pomo ne knjige su analiti ke evidencije koje se vode po vrsti, koli ini i vrednosti za nematerijalnu i materijalnu imovinu (nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja, opremu, zalihe materijala, robe, nedovršenu proizvodnju i gotove proizvode), za finansijska sredstva (kao što su devizna i dinarska nov ana sredstva, potraživanja od kupaca, potraživanja po primljenim menicama, datim kreditima i drugim hartijama od vrednosti), za finansijske obaveze (kao što su obaveze za poreze i druge dažbine,

prema dobavlja ima, po izdatim menicama i emitovanim drugim hartijama od vrednosti, obaveze po uzetim kreditima, obaveze prema zaposlenima i drugim licima) i instrumente kapitala (kao što su obi ne i prioritetne akcije, opcije za upis ili kupovinu obi nih akcija preduze a koje ih je emitovalo, otkupljene sopstvene akcije, udeli u kapitalu i drugi instrumenti kapitala).

Poslovne knjige vode se tako da omogu avaju kontrolu ispravnosti knjiženja, uvanja i koriš enja podataka, kao i uvid u hronologiju izvršenih knjiženja i sagledavanje svih promena na ra unima glavne knjige i pomo nih knjiga.

Poslovne knjige se vode u elektronskom obliku, tako da se po potrebi mogu odštampati ili prikazati na ekranu.

Vo enje poslovnih knjiga

lan 4

Vo enje poslovnih knjiga, sastavljanje i prezentacija finansijskih izveštaja preduze a vrši se u skladu sa Zakonom kojim se ure uje tržište kapitala , nezavisno od veli ine, primenjuju MRS/MSFI.

Vo enje poslovnih knjiga, sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja preduze a obavlja stru no lice koje ispunjava slede e uslove:

- 1) Da ima visoku stru nu spremu ekonomske struke,
- 2) Da ima najmanje tri godina radnog iskustava na istim ili sli nim poslovima,
- 3) Nije kažnjavano za krivi na dela koja ga ine nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti ra unovodstva.

Vo enje poslovnih knjiga i obavljanje drugih ra unovodstvenih poslova poverava se Rukovodiocu ra unovodstveno-finansijskih poslova.

Ra unovodstvene isprave

lan 5

Ra unovodstvena isprava je pisani dokument o nastaloj poslovnoj promeni, na osnovu koje se obavlja knjiženje poslovnih promena na imovini, kapitalu, obavezama, rashodima i приходima kao i rezultat poslovanja.

Ra unovodstvena isprava mora da bude uredna, verodostojna, da obuhvati sve podatke potrebne za knjiženje u poslovnim knjigama, tako da se iz isprave o poslovnoj promeni može saznati osnov nastale poslovne pormene.

Knjiženje poslovnih promena na imovini, obavezama, kapitalu, приходima i rashodima vrši se na osnovu verodostojne ra unovodstvene isprave.

Ra unovodstvene isprave sastavljaju se u preduze a. Ra unovodstvenu ispravu sastavljaju lica odgovorna za obavljanje odgovaraju ih poslova ijim izvršenjem nastaju poslovne promene za koje se sastavljaju ra unovodstvene isprave. Direktor preduze a odre uje lice koje sastavlja ra unovodstvenu ispravu o nastalom poslovnom doga aju, odnosno poslovnoj promeni.

Ra unovodstvena isprava sastavlja se u potrebnom broju primeraka na mestu i u vreme nastanka promene, od strane lica odgovornih za nastanak poslovne promene.

Fotokopija ra unovodstvene isprave je osnov za knjiženje poslovne promene, pod uslovom da je na njoj navedeno mesto uvanja originalne isprave i da je potpisana od strane odgovornog lica.

Ra uni dobavlja a preduze a upu uju se direktno preko knjige - pošte u preduze a. Ovlaš eno lice u preduze a overava ra un i dostavlja finansijama. Ra uni dobavlja a u finansijama se obra uju i stavljaju na listu obaveza.

Ovlaš eni magacioner preduze a posle knjiženja ulaza dostavlja prijemnice za repromaterijal sa zapisnikom o prijemu robe i ra unom dobavlja a finansijama na kontrolu i likvidiranje.

Ovlaš eni magacioner preduze a dostavlja prijemnice za sitan inventar i osnovna sredstva sa zapisnikom o prijemu i ra unom dobavlja a finansijama na kontrolu i likvidiranje. Finansije najkasnije

narednog dana dostavljaju prijemnice sa zapisnikom o prijemu i ra unom dobavlja a ra unovodstvu na aktiviranje istih.

Ovlaš eni magacioner dostavlja povratnice i trebovanja putem dostavne knjige ra unovodstvu.

Odgovorna lica za uvoz i izvoz robe i usluga dostavljaju finansijama putem dostavne knjige fakture za izvoz i uvoz robe i usluga koje se u zakonskom roku likvidiraju i dostavljaju ra unovodstvu na knjiženje.

Izlazne fakture kupaca formiraju se u okviru preduze a i dostavljaju se finansijama i ra unovodstvu radi kontrole.

lan 6

Ra unovodstvenom ispravom smatra se i isprava ispostavljena, odnosno primljena telekomunikacionim putem, kao i isprava ispostavljena, odnosno primljena putem servisa za elektronsku razmenu podataka.

Ra unovodstvena isprava poslata telekomunikacionim putem mora da bude potpisana elektronskim potpisom ili da sadrži drugu indentifikacionu oznaku odgovornog lica i potvr ena elektronskom porukom izme u pošiljaoca i primaoca, u skladu sa zakonom.

Pošiljalac je odgovoran da podaci na ulazu u telekomunikacioni sistem budu zasnovani na ra unovodstvenim ispravama, kao i za uvanje originalne isprave.

Za ta nost prenesenih poruka odgovoran je davalac usluga prenosa podataka odnosno posrednik u obavljanju odgovaraju e transakcije.

lan 7

Lica odgovorna za sastavljanje i kontrolu ra unovodstvenih isprava svojim potpisom, odnosno drugom identifikacionom oznakom, u pisanom ili elektronskom obliku, potvr uju da je ra unovodstvena isprava potpuna, istinita, ra unski ta na i da prikazuje poslovnu promenu.

Kontrolom ra unovodstvenih isprava pre knjiženja utvr uje se njihova potpunost, istinitost, ra unska ta nost i zakonitost.

Kontrolu ra unovodstvenih isprava ne mogu da vrše lica koja su zadužena materijalnim stvarima (vrednostima) na koje se isprave odnose.

Ra unovodstvene isprave sastavljene u elektronskom obliku na ra unaru mogu da imaju elektronski potpis osobe koja je ispravu sastavila ili drugi autorizovani elektronski potpis.

Lica koja sastavljaju i vrše prijem ra unovodstvenih isprava, dužna su da potpisanu ispravu i drugu dokumentaciju u vezi sa nastalom promenom dostave ra unovodstvu odmah po izradi, odnosno prijemu, a najkasnije u roku od tri dana od dana kada je poslovna promena nastala, odnosno u roku od tri dana od datuma prijema.

Lica koja vode poslovne knjige, posle sprovedene kontrole primljenih ra unovodstvenih isprava, dužna su da ra unovodstvene isprave proknjiže u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od pet radnih dana od dana prijema.

Ra unovodstveni softver

lan 8

Poslovne knjige preduze a vode se na ra unaru.

Ra unovodstveni softver koji se koristi za vo enje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja, mora da obezbedi slede e:

- funkcionisanje internih ra unovodstvenih kontrola;
- onemogu avanje brisanja proknjiženih poslovnih promena. Greške napravljene u knjiženju u postupku automatske obrade podataka ne mogu se ispravljati njihovim brisanjem ve jedino knjigovodstvenom tehnikom "crvenog" ili "crnog" storna;
- kontrolu ulaznih podataka;
- kontrolu ispravnosti unetih podataka;

- uvid u promet i stanje ra una glavne knjige;
- uvid u hronologiju obavljenog unosa poslovnih promena;
- uvanje i koriš enje podataka;
- podaci iz poslovnih knjiga (dnevnik, glavna knjiga, pomo ne knjige) po potrebi mogu da se odštampaju ili prikažu na ekranu;
- uporedo sa memorisanim podacima treba da se obezbedi i memorisanje aplikativnog softvera kako bi podaci bili dostupni kontroli.

Interne ra unovodstvene kontrole

lan 9

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- 1) zaštite sredstava od prekomernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe;
- 2) obezbe enja pouzdanosti i verodostojnosti ra unovodstvenih podataka;
- 3) obezbe enja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom rukovodstva;
- 4) ocene rada svih radnika, rukovodilaca i organizacionih delova u okviru preduze a.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbe enja uslova da celo preduze a radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojilo rukovodstvo.

Interna ra unovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost ra unovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Svaka poslovna promena, odnosno transakcija, da bi bila pouzdana i verodostojna, treba da pro e etiri odvojene faze, i to:

- da je propisano odobravanje nastanka takve poslovne promene;
- da bude odobrena od nadležnog rukovodioca;
- da bude izvršena, i
- da je evidentirana u poslovnim knjigama.

lan 10

U cilju obezbe enja pouzdanosti i verodostojnosti ra unovodstvenih podataka i informacija treba obezbediti sprovo enje slede ih mera interne kontrole:

- zaposleni koji su materijalno zaduženi sredstvima ili koriste odre ena sredstva ne mogu da vode ra unovodstvenu evidenciju za ta sredstva;
- zaposlene koji se duže materijalnim i nov anim sredstvima, ukoliko je mogu e, treba povremeno zamenjivati drugim zaposlenima (rotacija zaposlenih) koji mogu otkriti greške i nepravilnosti koje su prethodni zaposleni u inili;
- zaposleni koji vode analiti ku evidenciju kupaca ne mogu vršiti gotovinske nov ane naplate od kupaca za koje vode evidenciju;
- ra unovodstvene isprave, kao što su ekovi, menice, fakture, narudžbenice i drugi dokumenti moraju biti ozna eni serijskim brojevima i izdavani po redosledu tih brojeva;
- pre obra una zarada zaposlenih treba izvršiti kontrolu radnog vremena za koje se vrši obra un i obezbediti brz i ta an obra un i isplatu zarada i naknada zarada i pla anje propisanih poreza i doprinosa.

Finansijsko poslovanje

lan 11

Isprave na osnovu kojih se vrše pla anja i naplate dostavljaju se finansijama.

Finansije su odgovorne za plaćanja po svim osnovama. Lice koje vrši plaćanja to potvrđuje svojim potpisom na ispravi.

Kontrolu zakonitosti računa naloga za plaćanja vrši likvidator / rukovodilac finansija, što overava svojim potpisom.

Potpisivanje virmanskih naloga za isplatu preko tekućeg računa kod banaka, čekove, menice i akreditive vrši lice koje rešenjem ovlasti direktor preduzeća. Primljene račune od dobavljača za izvršene nabavke materijala i robe ili za izvršene usluge likvidator proverava u smislu zakonske i računarske ispravnosti i priprema virmanske naloge za njihovu isplatu u datom roku.

Direktor preduzeća ili od njega ovlašćeno lice na osnovu formiranih lista obaveza od strane finansija određuje redosled plaćanja i svojim potpisom odobrava sva plaćanja iz poslovnih odnosa preduzeća.

Član 12

Blagajna u preduzeću vrši naplatu i isplatu novčanih iznosa u skladu sa Zakonom, kao i isplatu zarada i drugih ličnih primanja zaposlenih.

O prometu novca u blagajni, blagajnik vodi knjigu dinarske blagajne.

Isplate, odnosno naplate preko blagajne, blagajnik vrši po nalogu za isplatu, odnosno naplatu, koji moraju da potpišu nalogodavci.

Uz naloge za isplatu, odnosno naplatu prilažu se verodostojne računovodstvene isprave.

Isplata se vrši istog dana kada je novac podignut kod banke.

Na kraju radnog vremena blagajnik zaključuje knjigu blagajne prenosom po etnog stanja i utvrđivanjem ukupno naplaćenog i ukupno isplaćenog iznosa i salda stanja gotovog novca na kraju radnog vremena i nalaz potvrđuje svojim potpisom.

U preduzeću a pored redovne blagajne, vodi se i blagajna transporta (ulaz i izlaz bonova za gorivo).

Obračun zarada zaposlenih u preduzeću a, odnosno pripreme za obračun vrše se u posebnoj službi obračuna zarada u finansijama, a na osnovu popunjene radne liste i potpisane od strane odgovornog lica u preduzeću a.

Član 13

Usklađivanje prometa i stanja glavne knjige sa dnevnikom i pomoćnih knjiga sa glavnom knjigom vrši se pre popisa imovine i obaveza i pre sastavljanja finansijskih izveštaja.

Stanje imovine i obaveza u računovodstvu usklađuje se najmanje jednom godišnje sa stvarnim stanjem koje se utvrđuje popisom.

Usklađivanje međusobnih finansijskih plasmana i potraživanja sa dužnicima, odnosno obaveza sa poveriocima vrši se jednom godišnje dostavljanjem u pismenom obliku podataka o stanju potraživanja i obaveza na taj dan. Neusaglašena potraživanja i obaveze se obavezno obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje u ukupnom iznosu.

Način i rokove vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem uređeni su posebnim Pravilnikom preduzeća a o vršenju popisa.

Član 14

Pored redovnog popisa imovine, potraživanja i obaveza koji se vrši na kraju poslovne godine, u toku godine vrši se vanredan popis i usklađivanje stanja i prilikom primopredaje dužnosti računopolagača, promene prodajnih cena proizvoda i robe, statusne promene, promene oblika organizovanja, prodaje pravnog lica, otvaranja, odnosno zaključenja postupka redovne likvidacije i stečajnog lica i u drugim slučajevima predviđenim zakonom.

uvanje poslovnih knjiga i računovodstvenih isprava

Član 15

Računovodstvene isprave i poslovne knjige uvaju se u arhivi u krugu preduzeća a u rokovima koji su kao najkraći propisani Zakonom.

Poslovne knjige koje se vode na računaru i računovodstveni softver koji se koristi za vođenje poslovnih knjiga uvaju se na računaru i odgovarajućim medijem za arhiviranje podataka. Po isteku

poslovne godine, dnevnik i glavna knjiga uvaju se u rokovima propisanim u stavu 1. ovog člana i štampa se po potrebi.

Rokovi uvajanja finansijskih izveštaja i poslovnih knjiga su slede i:

- Finansijski izveštaji i izveštaji o izvršenoj reviziji uvaju se 20 godina a godišnji izveštaj o poslovanju 10 godina,
- Dnevnik i glavna knjiga uvaju se 10 godina,
- Pomoćne knjige uvaju se pet godina, od dana njihovog zaključenja,
- Trajno se uvaju isplatne liste ili analitičke evidencije zarada,
- Pet godina se uvaju isprave na osnovu kojih se unose podaci u poslovne knjige i isprave platnog prometa u ovlašćenim finansijskim institucijama platnog prometa.

Rokovi uvajanja računovodstvenih isprava i poslovnih knjiga računavaju se od poslednjeg dana poslovne godine na koju se odnose.

Opšta računovodstvena načela

Član 16

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima se vrednuju u skladu sa sledećim opštim računovodstvenim načelima:

- 1) pretpostavka da preduzeće posluje kontinuirano;
- 2) metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- 3) vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - (a) u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo izmeću datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - (b) u obzir se uzimaju sva obezvrećenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- 4) u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- 5) komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- 6) bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

Izuzetno, odstupanja od opštih računovodstvenih načela dozvoljena su samo u slučajevima primene pojedinih MSFI za javna društva i takva odstupanja kao i razlog zbog kojih nastaju, moraju da se obelodane u Napomenama uz finansijske izveštaje, uključujući i ocenu njihovih efekata na imovinu, obaveze, finansijsku poziciju i dobitak ili gubitak preduzeća.

Usvajanje i odgovornost za finansijske izveštaje

Član 17

Finansijske izveštaje usvaja Skupština AD preduzeća.

Za istinito i pošteno prikazivanje finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja preduzeća, odgovoran je zakonski zastupnik, organ upravljanja i nadzorni organ pravnog lica u skladu sa zakonom, kao i lice koje je odgovorno za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja.

Finansijske izveštaje potpisuje zakonski zastupnik preduzeća.

III Prelazne i završne odredbe

Član 18

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

Član 19

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od usvajanja. Pravilnik je usvojen 02.03.2015. godine.

PRAVILNIK O RA UNOVODSTVENIM POLITIKAMA U SKLADU SA ME UNARODNIM STANDARDOM FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA ZA JAVNA AKCIONARSKA DRUŠTVA NEZAVISNO OD VELI INE

lan 1

Ra unovodstvene politike su posebna na ela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Me unarodnim standardom finansijskog izveštavanja za javna društva.

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

I Opšti uslovi za priznavanje imovine i obaveza

lan 2

Opšti uslovi za priznavanje sredstava su:

- da preduze e kontroliše sredstvo,
- da mu po osnovu sredstva direktno ili indirektno priti u ili je izvesno da e mu priticati pouzdano merljive ekonomske koristi i
- da trošak nabavke sredstva preduze e može pouzdano da utvrdi.

Opšti uslovi za priznavanje obaveza su:

- da preduze e ima zakonsku ili izvedenu obavezu proisteklu iz prošlog doga aja,
- da se visina obaveze može pouzdano izmeriti i
- da je izvesno da e po osnovu izmirenja obaveze do i do odliva ekonomskih vrednosti iz preduze e.

II Vrednovanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda

Nematerijalna imovina **ra uni grupe 01 osim ra una 013)**

MRS/MSFI (MRS 38)

lan 3

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

- 1) ako je verovatno da e se budu e 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, izdava ki naslovi, liste kupaca i druge sli ne 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 ra unovodstvenu 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 ini:

- nabavna cena, uklju uju i 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 sti e u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja.

Ako se nematerijalna imovina sti e pomo u 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 kra i u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom koriš enja te imovine.

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

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obra unu amortizacije, kao i nematerijalna imovina sa neograni enim vekom trajanja, ve se testira na obezvre enje.

Na kraju svakog izveštajnog perioda preduze e procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slu aju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, preduze e 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 (ra uni grupe 02 osim ra una 024)

MRS/MSFI (MRS 16)

lan 4

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za koriš enje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se o ekuje da e se koristiti duže od jednog obra unskog perioda.

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

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme ine:

- a) fakturna cena, uklju uju i naknade za pravne i posredni ke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgova kih popusta i rabata;
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovo enju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na na in na koji to o ekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, po etne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
- c. inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove podru ja 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 po etnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po **Nabavnoj vrednosti** umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uve ava 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 pomo na oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada preduze e o ekuje da e ih koristiti duže od jednog obra unskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je ve priznata u knjigama i
- ako imaju zna ajnu 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 preduze e. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Gra evinski objekti	2-5%
OPREMA	
Proizvodna oprema	5-10 %
Transportna sredstva	10-20%
Ra unarska oprema	10-33,33%
Nameštaj	10-33,33%
Ostala oprema	10-50%

Obra un amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme po inje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

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

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

Investicione nekretnine (**ra un 024**)

MRS/MSFI (MRS 40)

lan 5

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

Investicione nekretnine se po etno priznaju po **nabavnoj vrednosti**. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredni ke 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 po etnog priznavanja, društvo može da bira ili metod fer vrednosti ili metod nabavne vrednosti.

Nakon po etnog priznavanja investicione nekretnine ija 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 slu aju kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se ra unovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjnja vrednosti.

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

Prenosi investicionih nekretnina

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

- (a) po etkom koriš enja nekretnine od strane vlasnika, za prenos sa investicione nekretnine na nekretnine koje koristi vlasnik;
- (b) po etkom kapitalnog naknadnog izdatka u nekretninu u cilju njene prodaje - za prenos sa investicione nekretnine na zalihe;
- (c) prestankom koriš enja nekretnine od strane vlasnika, za prenos sa nekretnine koju koristi vlasnik (gra evinskih objekata) na investicione nekretnine; ili
- (d) po etkom 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 obra un 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 e se knjižiti po fer vrednosti, entitet primenjuje MRS 16 sve do datuma promene namene. Entitet tretira bilo kakvu razliku na taj

datum izme u knjigovodstvene vrednosti nekretnine po MRS 16 i njene fer vrednosti na isti na in kao revalorizaciju prema MRS 16.

Za prenos sa zaliha na investicione nekretnine koje e se knjižiti po fer vrednosti, bilo koja razlika izme u 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 e 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 e se knjižiti po fer vrednosti, bilo koja razlika izme u 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)

lan 6

Zalihe su sredstva:

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

Po etno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje entitet može kasnije da povrati od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovski 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 utvr uje metodom prose ne ponderisane cene.

Ostali troškovi

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

MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja definišu se **odre ene okolnosti u kojima je dozvoljeno uklju ivanje 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 dobavlja a mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha ine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovo enjem 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 ini fakturna cena dobavlja a, 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 sli ne 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 svog učenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učinka 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 svo učenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatnu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane 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 nenadoknadiva 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 se proizvoditi u cilju iste 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 iji 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 učestva u kapitalu, osim učestva 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 iji 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 iji 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 na in, investicija u akcije treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Preduze e treba da koristi slede u hijerarhiju za procenu fer vrednosti akcija:

- (a) Najbolji dokaz fer vrednosti je kotirana cena za identi no sredstvo na aktivnom tržištu. Ovo je obi no aktuelna ponu ena cena.
- (b) Kada kotirane cene nisu dostupne, cena poslednje transakcije za identi no sredstvo pruža dokaz fer vrednosti ukoliko nije bilo zna ajne promene ekonomskih okolnosti ili zna ajnog 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 identi nog sredstva same po sebi ne predstavljaju dobru procenu fer vrednosti, društvo procenjuje fer vrednost koriš enjem tehnike procene. Cilj koriš enja tehnike procene je da se proceni koja bi bila cena transakcije na datum odmeravanja u nezavisnoj razmeni motivisanog uobi ajenim poslovnim razmatranjima.

Tehnike procene uklju uju koriš enje nedavnih nezavisnih tržišnih transakcija za identi no sredstvo izme u obaveštenih, voljnih strana, ukoliko su dostupne, upu ivanje na trenutnu fer vrednost drugog sredstva koje je suštinski isto kao i sredstvo koje se odmerava, analizu diskontovanih tokova gotovine i modele odre ivanja 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 obezvre enja.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja preduze e ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata: potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoro ne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoro nih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoro nih finansijskih plasmana.

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

Dužni ki instrumenti (potraživanja po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoro na sredstva treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se o ekuje da bude pla ena ili primljena umanjeno za eventualno obezvre enje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvr uje kada postoji objektivan dokaz da preduze e ne e biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju zna ajne finansijske poteško e kupca, verovatno a da e kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju pla anja više od 365 dana od datuma dospe a.

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

Ostali dugoro ni finansijski plasmani obuhvataju dugoro ne kredite u zemlji i inostranstvu date tre im licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti koriš enjem kamatne stope po kojoj bi preduze e moglo da pribavi dugoro ne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvr uje kada postoji objektivan dokaz da preduze e ne e biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

c) Investicije koja se drže do dospe a

Finansijska sredstva koja se drže do dospe a su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima pla anja i fiksnim rokovima dospe a, koja rukovodstvo ima nameru i mogu nost da drži do dospe a. Nakon inicijalnog priznavanja, dugoro na finansijska sredstva koja se drže do dospe a se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti koriš enjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvre enje. Osim:

(a) onih koje entitet nakon po etnog priznavanja nazna i po fer vrednosti kroz bilans uspeha;

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

(c) onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanjani

d) *Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja preduze e podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po vi enju koje se drže na ra unima banaka,
3. oro ena sredstva na ra unima banaka do 90 dana,
4. ostala nov ana sredstva.

Nov ana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je re o nov anim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvani nom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Finansijske obaveze

lan 7b

Preduze e 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 preduze e ispuni obavezu ili kada je obaveza pla anja predvi ena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uve anoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila po etnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoro ne beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze preduze e uklju uju *obaveze prema dobavlja ima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.*

Obaveze prema dobavlja ima i ostale kratkoro ne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Dužni ki instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoro ne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se o ekuje da bude pla ena ili primljena umanjeno za eventualno obezvre enje.

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 teku a ukoliko se o ekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa preduze e, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoro ne.

Me usobno prebijanje finansijskih instrumenata

lan 7c

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika izme u njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, ako, i samo ako, postoji zakonom omogu eno 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

lan 7d

Na kraju svakog izveštajnog perioda, preduze e treba da oceni da li postoji neki objektivan dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju, preduze e 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 uo ljlive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka:

- (a) zna ajna finansijska teško a 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 poteško ama dužnika, daje dužniku odre eni ustupak koji poverilac ina e ne bi razmatrao;
- (d) visoka verovatno a bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

Lizing

lan 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 pojedina no ili zajedno, upu uju 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 o ekuje da e biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na po etku lizinga razumno o ekivati da e se opcija iskoristiti;
- (c) trajanje lizinga se odnosi na ve i deo ekonomskog veka sredstva, ak iako se vlasništvo ne prenosi;
- (d) na po etku lizinga sadašnja vrednost minimalnih pla anja za lizing ve a je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i
- (e) sredstva koja su predmet lizinga su specifi ne prirode, tako da ih bez zna ajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

Finansijski lizing

lan 8a

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

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

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu odre uje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, ve sti e ekonomske koristi od koriš enja 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 ostalog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu preduzeća.

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 u inak 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 u inak 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 preduzeća u budućnosti ili procenama nezavisnog aktuaru u vezi obračunskih 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 preduzeća 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)

lan 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 verovatno da 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 nije postojanje e 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 prilikom ekonomskih koristi verovatan.

Primanja zaposlenih

lan 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 pensionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

(c) Učestvo u dobiti i bonusu

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

(d) Kratkoročni plaćeni odsustva

Kada je procena rukovodstva preduzeća, 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(članovi 298 i 498)

MRS/MSFI (MRS 12)

Tekući porez

lan 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.

Po ev od januara 2013. godine, porez na dobitak obra unava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz teku eg perioda iskoriste kao osnova za povra aj poreza pla enog u odre enom prethodnom periodu. Gubici iz teku eg perioda mogu se preneti na ra un dobiti utvr ene u godišnjem poreskom bilansu iz budu ih obra unskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obra unati teku i porez se priznaje kao obaveza i rashod u obra unskom periodu na koji se isti odnosi.

Odloženi porezi

lan 13

Definicija odloženog poreza, odloženih poreskih sredstava i obaveza

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

Odloženi porez na dobitak se obra unava za sve privremene razlike izme u poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važe e poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obra un 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 neiskoriš enih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da e postojati budu i 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 o ekivanih budu ih 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 e budu a oporeziva dobit dozvoliti povra aj odloženog poreskog sredstva.

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

Dividende

lan 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 doga ajima nakon datuma izveštajnog perioda.

Državna davanja

lan 15

Državno davanje je pomo države u obliku prenosa resursa preduze e po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budu nosti koji se odnose na poslovne aktivnosti preduze e.

Preduze e treba da priznaje državna davanja na slede i na in:

- (a) davanja koja ne name u preduze e uslove u vezi sa odre enim budu im rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- (b) davanja koja name u preduze e uslove u vezi sa odre enim budu im 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.

Preduze e 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 preduze a pri emu taj priliv rezultira pove anjem kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu doprinosa u esnika u kapitalu.

lan 16

Preduze e priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da e u budu nosti preduze e 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 preduze e. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povra aja 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, preduze e ne zadržava u eš e u upravljanju prodatom robom u meri koja se obi no 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 e nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

(b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uklju uje 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 slede ih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da e 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 matim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa na elom uzro nosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata poti e od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obra unavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina poti e od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obra unava 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)

lan 17

Definicija rashoda

Konceptualni okvir paragraf 4.25(b) Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tokom obra unskog 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 na elu uzro nosti prihoda i rashoda, odnosno na obra unskoj osnovi i utvr uju se za period kada su nastali.

a. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uklju uju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane tre ih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekum obra unskom periodu.

b. Finansijski rashodi

Troškovi pozajmljivanja

MRS 23(5) Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje preduze e 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.

RA UNOVODSTVENE POLITIKE, PROCENE I GREŠKE

MRS/MSFI (MRS 8)

Ian 18

Izbor ra unovodstvenih politika

MRS 8(10) **U nedostatku konkretnog MRS/MSFI koji se primenjuje na odre enu transakciju, drugi doga aj ili okolnost, rukovodstvo koristi sopstvenu procenu (prosu ivanje) za utvr ivanje i primenu ra unovodstvene politike koja e za rezultat imati informacije koje su:**

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

MRS 8(11) Pri prosu ivanju koje je pomenuto u paragrafu 10, rukovodstvo razmatra primenljivost slede ih izvora, prema opadaju em redosledu važnosti:

- (a) zahteve iz MRS/MSFI koji se bave sli nim i srodnim pitanjima; i

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

MRS 8(12) Pri vršenju prosuđivanja pomenutog u paragrafu 10, rukovodstvo može takođe da razmatra najnovija saopštenja drugih tela koja se bave donošenjem Standarda, a koja koriste sličan konceptualni okvir za razvijanje računovodstvenih standarda, drugu računovodstvenu literaturu i prihvaćene prakse u delatnostima, pod uslovom da nisu protivne 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 primene nekog MRS/MSFI u skladu sa konkretnim prelaznim odredbama, ako ih ima, tog MRS/MSFI ; i

(b) kada entitet promeni računovodstvenu politiku nakon 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 po etnog stanja svake komponente kapitala na koju promena utiče i to za najraniji prezentovani prethodni period** i ostale uporedne iznose obelodanjene za svaki prezentovani prethodni period kao da je nova računovodstvena politika bila primenjivana oduvek.

MRS 8(23) Kada paragraf 19 (a) ili (b) **zahteva retrospektivnu primenu, promena računovodstvene politike može 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 po etnog 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 ra unovodstvene procene, izuzev promene na koju se primenjuje paragraf 37, se vrši unapred, njenim uklju ivanjem u dobitak ili gubitak u:

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

MRS 8(37) U meri u kojoj promena ra unovodstvene procene uzrokuje promenu u sredstvima i obavezama, ili se odnosi na neku stavku kapitala, treba izvršiti njeno priznavanje korigovanjem knjigovodstvene vrednosti odgovaraju e 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 zna ajne greške bilo bezna ajne/nematerijalne greške koje su napravljene namerno, u cilju postizanja odre ene prezentacije finansijske pozicije, finansijskih performansi i tokova gotovine entiteta. Potencijalne greške teku eg perioda otkrivene u tom periodu se ispravljaju pre nego što finansijski izveštaji budu odobreni za objavljivanje. Me utim, materijalno zna ajne 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 zna ajnih grešaka iz prethodnog perioda u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka tako što e:**

- (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 po etna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

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

Kada je neizvodljivo utvrditi efekte greške iz odre enog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, entitet prepravlja po etna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljanje podataka izvodljivo (što može biti teku i period).

Kada je na po etku teku eg 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 slede e:

- (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 razre enih zarada po akciji, ako entitet primenjuje IAS 33;
- (c) iznos korekcije na po etku najranijeg prezentovanog prethodnog perioda; i

(d) ako je za određeni prethodni period neizvodljivo izvršiti retrospektivno prepravljanje podataka, okolnosti koje su dovele do te situacije i opis kako i od kada je greška ispravljena.

U finansijskim izveštajima u narednim periodima ne moraju da se ponavljaju ova obelodanjivanja.

III Prelazne i završne odredbe

član 19

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

član 20

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

član 21

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od usvajanja. Pravilnik je usvojen 02.03.2015. godine.

AOP 1056 IV-2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA – napomena 1¹

Poziciju nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2016. god. sačinjavaju sledeće stavke:

	NABAVNA VREDNOST	ISPRAVKA VREDNOSTI	SADAŠNJA VREDNOST
ZEMLJIŠTE			
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	2896	1915	981
OPREMA	-	-	-
UKUPNO:	2896	1915	981 AOP 0010

Tabela promena na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme

u 000 din.

Promene na nekretninama, postrojenjima, opremi i biološkim sredstvima u 2016. godini

Opis	Zemljište, šume i višezasad i (020 i 021)	Građevinski objekti (022)	Postrojenja i oprema (023)	Investicione nekretnine (024)	Osnovno stado (025)	Ostale nekretnine (027)	Avansi (028)	Ukupno 02
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.NABAVNA VREDNOST								

¹ Napomena broj 1, bilans stanja

1.Stanje 01.01.2015.God.		2896					2896
2.Direktna pove anja(nabavka)							
3.Pove anja prenosom sa nekretnina,postrojenja, opreme i biološka sr. u pripremi							
4.Prenos izme u pov.prav.lica							
5.Primljena sredstva od drug.lica							
6.Rashodovanje							
7..Revalorizaciona (procena)							
8.Ostala pove anja (smanjenja)							
9.Stanje 31.12.2015godine		2896					2896
II.ISPRAVKA VREDNOSTI							
10.Stanje 01.01.2016.godine		1877					1877
11.Obra un amortizacije za 2016.g		38					38
12.Prenos izme u povez.prav.lica							
13.Primljena sredstva od drug.pr.lic.							
14.Rashodovanje							
15.Revalorizacija (procena)							
16.Ostala pove anja (smanjenja)							
17.Stanje 31.12.20016.godine		1915					1915
III.SADAŠNJA VREDNOST							
18.Stanje 01.01.2016god. (1-10)		1019					1019
19.Stanje 31.12.2016.god.(9-17)		981					981

U ukupnom potraživanju najve e je potraživanje kupaca u zemlji, a naplata je slaba zbog opšte nelikvidnosti.

AOP0068 IV-3 GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

žiro ra un	naziv banke	u 000 din.
355-1009152-42	Vojbo anska banka	-
	-	-
ukupno:		-

AOP 0402 IV-4 OSNOVNI I OSTALI KAPITAL – napomena 2²

Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2016.

² Napomena broj 2, bilans stanja
26

obi ne akcije	u 000 din.	broj akcija	u eš e u %
osnovni kapital	1728	1728	
ukupni kapital	1728	1728	100%

Privredno društvo je transformisalo društveni u akcijski kapital.

Ministarstvo za privredu i privatizaciju – agencija za procenu vrednosti kapitala je **2004. godine** potvrdila strukturu i vrednost kapitala i verifikovala usaglašenost procesa privatizacije sa Zakonom.

AOP 0433

IV-5 DUGORO NE OBAVEZE 31.12.2016.

Pregled stanja obaveza po osnovu dugoro nih kredita dati su u slede oj tabeli:

	u 000 din.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-

AOP 0451

IV-6 OBAVEZE IZ POSLOVANJA- napomena 3³

u 000 din.

Dobavlja i u zemlji AOP0456	815
Ostale obaveze AOP0458	360

Ukupno	1175
---------------	-------------

AOP 0443

IV-7 KRATKORO NE FINANSIJEKE OBAVEZE

u 000 din.

Kreditni u zemlji	2809
-------------------	------

Kratkoro ni krediti se uglavnom koriste za likvidnost privrednog društva.

AOP 1001

V. NAPOMENE UZ BILANS USPEHA V-1 PRIHODI

Struktura poslovnih prihoda 31.12.2016.god.:

u 000 din.

prihodi od prodaje AOP1001	-
prihodi od akt. u inaka i robe AOP1020	-

³ Napomena 3, bilans stanja

ostali prihodi AOP1052	131
Ukupno	131

AOP 1023

V-2 TROŠKOVI MATERIJALA

Struktura troškova materijala 31.12.2016. god.:

u 000 din.

troškovi materijala za izradu	-
Ukupno	-

AOP 1024-1029 V-3 POSLOVNI RASHODI 50-55

Struktura ostalih poslovnih rashoda 31.12.2016.god.

u 000 din.

troškovi transportnih usluga	-
troškovi održavanja	-
Troskovi energije I goriva AOP1024	-
troškovi zarada AOP-1025	-
troškovi amortizacije AOP1027	38
Nematerijalni troškovi 1029	195
Ukupno	233

AOP 1065⁴ V-5 NETO GUBITAK - napomena 4

	2015.	2016.
AOP 1059 GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	4	107
AOP 1061 ODLOZENI PORESKI RASHODI	5	5
AOP 1065 NETO GUBITAK	9	112

OSTALA OBELODANJIVANJA-POTENCIJALNI GUBICI I DOBICI

Zaklju no sa 31.12.2016.g. ne vodi se nijedan sudski spor.

Ra un je u blokadi od 29.02.2012.g.

Na zgradu je stavljena hipoteka, jer je "Projektni biro-ArHITEKT" AD bio jamac Kompaniji "Graditelj" AD Kikinda za kredit kod Vojo vanske banke.

⁴ Napomena 4, bilans uspeha



Dragoslav Boškov

Dragoslav Boškov, ecc

**AKCIONARSKO DRUŠTVO
«PROJEKTI BIRO-ARHITEKT»
KIKINDA
TRG SRPRSKIH DOBROVOLJACA 17**

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2016. god.

I. Opšti podaci

1. Poslovno ime	A.D. „Projektni Biro-ArHITEKT“ Kikinda
Sedište i adresa	Kikinda, Trg Srpskih Dobrovoljaca 17
Matični broj	08247234
PIB	101079539
2. Web site i e-mail adresa	
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 83051/2010
4. Delatnost (šifra i opis)	7022-inženjering
5. Broj zaposlenih na dan 31.12.2016. godine	-
6. Broj akcionara na dan 31.12.2016. godine	8

7. Deset najvećih akcionara		
Ime i prezime-poslovno ime	Broj akcija 31.12.2016.	Učešće u osnovnom kapitalu na dan 31.12.2016.
1. Vrebalov Đura	1.236	66%-75%
2. Akcionarski Fond AD Beograd	213	10%-25%
3. Čojanović Mileva	80	0%-5%
4. Čavka Milka	74	0%-5%
5. Zubanov Biljana	60	0%-5%
6. Sovilj Zoran	51	0%-5%
7. Psodorov Dušan	11	0%-5%
8. Medarević Stevo	3	0%-5%

8. Vrednost osnovnog kapitala u hilj.RSD	1.728
--	-------

9. Podaci o akcijama	Na dan 31.12.2016.	Na dan podnošenja izveštaja
Broj izdatih akcija	1.728	1.728
ISIN broj	RSARHKE00173	
CIF kod	ESVUFR	

10. Podaci o zavisnim društvima:

11. Naziv sedišta i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	„Finodit“ d.o.o. Beograd Preduzeće za reviziju Beograd, ul. Imotska br. 1
12. Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	MTP Belex – Tržišni segment MTP Akcije

2. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće „Projektni biro - Arhitekt“ Kikinda je akcionarsko društvo.

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj **BD. 101789/2008**

Društveno preduzeće „Projektni biro - Arhitekt“ osnovano je 1991. godine, a nastalo je podelom Preduzeća za projektovanje, inženjering i konsalting „Projektni biro Arhitekt“ Kikinda i Društveno preduzeće za projektovanje, inženjering i konsalting „Projektni biro“ p.o. Kikinda. „Projektni biro - Arhitekt“ sa p.o. Kikinda br. Registracionog uložka 1-1704 upisan je 15.07.1991. godine Rešenjem Fi 296/91 kod Okružnog suda u Zrenjaninu. Daljim usklađivanjem sa Zakonskim odredbama DP „Projektni biro - Arhitekt“ sa p.o. Kikinda, Trg Srpskih Dobrovoljaca br.17 upisan je kod Privrednog suda u Zrenjaninu, reg.uložak 1-1704 dana 15.04.1998. godine, Fi-441/98.

Na osnovu Ugovora o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije od 02.03.2006. godine, a na osnovu aukcijske prodaje održane 27.02.2006. godine DP „Projektni biro - Arhitekt“ prodat je Đuri Vrebalovu iz Kikinde, koji je postao većinski vlasnik kapitala sa 70%, a ostalih 30% kapitala podeljeno je zaposlenima bez naknade. Društvo se transformiše u Akcionarsko društvo „Projektni biro - Arhitekt“ Kikinda, pod kojim imenom i oblikom organizovanja i danas posluje.

Društvo je registrovano za sledeće delatnosti:

- Projektovanje, inženjering i konsalting (osnovna delatnost),
- Grubi građevinski radovi i specifični radovi niskogradnje,
- Prodaja motornih vozila, posredovanje u prodaji raznovrsnih proizvoda, i
- Vađenje šljunka i peska.

Društvo je registrovano za obavljanje poslova spoljnotrgovinskog prometa i pružanje usluga u spoljnotrgovinskom prometu.

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

Sedište Društva je u Kikindi, Trg Srpskih Dobrovoljaca 17.

Poreski identifikacioni broj Društva je 101079539.

Matični broj Društva je 08247234.

Društvo nije imalo zaposlenih u 2016. godini, kao ni u 2015. godini, a jedino lice koje je radilo u Društvu je direktor Društva koji je obavljao poslove bez naknade.

3. Podaci o upravi društva

1. Članovi uprave:			
Predsednik odbora direktora:			
Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje, članstvo u odboru direktora	Broj akcija koje poseduje u AD na dan 31.12.2016.	Isplaćeni neto iznos naknade
Miloš Đurašin, Kikinda	Dipl. inženjer arhitekture predsednik odbora direktora		Nije bila

Članovi Odbora direktora: 2			
Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje članstvo odboru direktora	Broj akcija koje poseduje u AD na dan 31.12.2016.	Isplaćeni neto iznos naknade
Božidar Tintar, Kikinda	Građevinski inženjer Član odbora direktora		Nije bila
Dragoslav Boškov, Kikinda	Ecc Član odbora direktora		Nije bila

2. Pisani kodeks ponašanja uprave društva	Ne postoji
---	------------

4. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2016.G.

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

"Projektni biro-Arhitekt" AD Kikinda pripada grupi mikro preduzeća na osnovu broja radnika, visine prihoda i zbira poslovne aktive i pasive pa je po osnovu razvrstavanja obavezan da sastavi izveštaj o poslovanju.

Izrada godišnjeg 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 Medjunarodim računovodstvenm standardima.

Pored medjunarodnih 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

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

Poslovni rezultat "Projektni biro-Arhitekt" AD se utvrđuje na osnovu:

-poslovnih prihoda i rashoda

-finansijskih prihoda i rashoda

-ostalih prihoda i rashoda.

Poslovni prihodi rashodi

Elementi	ostvareno	
	2016.	2015.
Poslovni prihodi	0	0
Poslovni rashodi	233	251
Poslovni gubitak	233	251

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 2015.g. "Projektni biro-Arhitekt" AD je ostvario negativan poslovni rezultat u iznosu od 251 hiljada dinara.

Finansijski prihodi i rashodi

Elementi plan	ostvareno	
	2016.	2015.
Finansijski prihodi	0	0
Finansijski rashodi	5	3
Finansijski gubitak	5	3

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.

Ostali prihodi i rashodi

Elementi	ostvareno	
	2016.	2015.
Ostali prihodi	131	250
Ostali rashodi	0	0
Dobitak	131	250
Gubitak	0	0

Ostale prihode "Projektni biro-Arhitekt" 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.

Pregled ukupnog prihoda, rashoda i rezultata poslovanja

Elementi	2016.
Ukupan prihod	131
Ukupan rashod	238
Ukupan dobitak	0
Ukupan gubitak	107

1. Ekonomičnost poslovanja 2016.g.

$$\frac{\text{Poslovni prihodi}}{\text{Poslovni rashodi}} = \frac{0}{233} = 0,00\%$$

Ekonomičnost poslovanja je ispod koeficijenta 100, a to je znak da poslovanje nije dobro i da je ostvaren poslovni gubitak.

2. Ukupna ekonomičnost 2016.godine

$$\frac{\text{Ukupni prihodi}}{\text{Ukupni rashodi}} = \frac{131}{238} = 55,04\%$$

Ukupna ekonomičnost iznosi 55,04% što je znak da poslovanje nije dobro i da je ostvaren gubitak.

Analiza bilansa stanja

Aktivu bilansa stanja "Projektni biro-Arhitekt" AD Kikinda čine stvari, potraživanja, novac i aktivna vremenska razgraničenja.

Analiza osnovnih sredstava

Nabavna vrednost	2896	100,00 %
Ispravka vrednosti	1915	66%
Sadašnja vrednost	981	34%

Ako analiziramo prikazane pokazatelje dolazimo do zaključka da su nam sredstva otpisana u iznosu od 66% a da je sadašnja vrednost 34 %.

Učešće stalne imovine u ukupnim sredstvima

1.

Neotpisana vrednost osnovnih sredstava AOP 0010	=	$\frac{981}{1060}$	=	92,5%
Ukupna imovina AOP 0071				

Osnovna sredstva su u ukupnim sredstvima 92,5% a manji deo imovine su obrtna sredstva.

Učešće obrtnih sredstava u ukupnim sredstvima

Obrtna imovina AOP 0043		$\frac{0}{1060}$		
Ukupnu imovinu AOP 0071				

Osnovni indikatori stanja finansiranja

1. Učešće sopstvenog kapitala u finansiranju.

Kapital AOP 0401	=	$\frac{0}{1060}$	=	0%
Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464				

U 2016. učešće kapitala u finansiranju je iznosilo 0%.

2. Učešće dugova u finansiranju

Kredit i obaveze AOP 0424+0442	=	$\frac{5622}{1060}$	=	530%
Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464				

Učešće dugova u finansiranju u 2016. je iznosilo 530%.

3. Odložene poreske obaveze aop 0441

	=	$\frac{70}{1060}$	=	6,6%
--	---	-------------------	---	------

Osnovni indikator horizontalne finansijske strukture

1. Pokriće osnovnih sredstava kapitalom.

$$\frac{\text{Kapital (AOP 0401)}}{\text{Osnovna sredstva po neotpisanoj vrednosti (AOP 0010)}} = \frac{0}{981} = 0\%$$

U 2016.g. pokriće je bilo 0 %.

2. Pokriće dugoročnih sredstava kapitalom

$$\frac{\text{Kapital (AOP 0401)}}{\text{Dugoročna sredstva (AOP 0010 + 0024)}} = \frac{0}{981} = 0\%$$

U 2016.g. pokriće je bilo 0%

3. Pokriće kapitalom realne aktive

$$\frac{\text{Kapital (AOP 0401)}}{\text{Realna aktiva (AOP 0002 +0044)}} = \frac{0}{1060} = 0\%$$

U 2016.g. pokriće je bilo 0%.

4. Direktno pokriće kratkoročnim obavezama (brzi koeficijent)

$$\frac{\text{Likvidna sredstva (AOP 0068)}}{\text{Kratkoročne obaveze (AOP 0442)}} = \frac{0}{5622} = 0\%$$

U 2016.g. pokriće je iznosilo 0 %.

5. Ubrzano pokriće kratkoročnih obaveza (ubrznani koeficijent)

Likvidna sredstva + kratkoročna potraživanja (AOP 0051 + 0060+0068)	=	$\frac{0}{5622}$	=	0%
Kratkoročne obaveze (AOP 0442)				

U 2016. g. pokriće je bilo 0%.

6. Odnos komercijalnih potraživanja i obaveza

Potraživanja od kupaca (AOP 0051+0060)	=	$\frac{0}{1175}$	=	0%
Obaveze prema dobavljačima (AOP 0451)				

U 2016. g. odnos je bio 0 %.

Pokazatelji horizontalne finansijske strukture su medjusobni 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

1. Nematerijalna imovina	79	7,4%
2. Osnovna sredstva (sadašnja vrednost)AOP 0010	981	92,6%
2. Dugoročni finansijski plasmani AOP 0024	0	
3. Obrtna imovina AOP 0043	0	
-zalihe AOP 0044	0	
-potraživanja AOP 0051+AOP0060	0	
-potraživanje iz specifičnih poslova AOP 0059	0	
-gotovina AOP 0068	0	
-porez na dodatu vrednost	5	
-kratkoročni fin.plasmani	0	
4.Ukupna aktiva	1060	100.00%

Struktura poslovne pasive

1.Kapital	0	0%
-osnovni kapital AOP 0402	1728	-
-nerasporedjeni dobitak AOP 0417	0	-
-gubitak AOP 0421	6360	-
2.Dugoročna rezervisanja AOP 0425	0	0%
3.Dugoročne obaveze AOP 0432	0	0%
4.Kratkoročne obaveze AOP 0442	5622	530%
-kreditni AOP 0443	2809	-
- primljeni avansi AOP 0450	449	-
-obaveze iz poslovanja(dobavljači) AOP 0451	1175	-
-ostale kratkoročne obaveze i PVR AOP 0459+0462	1055	-
-obaveze po osnovu poreza AOP 0460+0461	134	-
5.Odložene poreske obaveze AOP0441	70	6,6%
6.Ukupna pasiva	1060	100%

5. Podaci o poslovanju društva

1. Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike	Uprava je konstatovala da se poslovanje obavljalo sa usvojenom poslovnom politikom.
2. Analiza poslovanja	u hilj. dinara
Ukupan prihod	131
Ukupan rashod	238
Bruto dobit	-107
Delatnost	Ostvareni prihod (u hilj. dinar
Proizvodnja proizvoda osnovne delatnosti	0

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

Očekujemo da će „Projektni biro-Arhitekt“ AD Kikinda u narednom periodu dobiti poslove, vezane za osnovnu delatnost, inženjerske delatnosti i tehničko savetovanje, kao i da će dobiti poslove vezane za projektovanje saobraćajnica i hidrotehničkih objekata.

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 „Projektnog biroa-Arhitekt“ 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.

U Kikindi, 20.04.2017. godine

Direktor
Dragoslav Boskov
AKCIONARSKO DRUŠTVO
„PROJEKTI BIRO
ARHITEKT“
KIKINDA



Izjava

Lica odgovornih za sastavljanje godišnji finansijskih izveštaja za 2016.godinu

U Projektnom Birou-Arhitekt a.d. Kikinda (u daljem tekstu „Društvo“) lica odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izveštaja su Olivera Simić (knjigovođa) i Dragoslav Boškov (izvršni direktor).

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

NAPOMENA:

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

U Kikindi, 20.04.2017.

