

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО КИКИНДА

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                             |                              |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година            |                              |
|                     |  |      |               |               | Крајње стање _____<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                            |
|                     | <b>АКТИВА</b>  |      |               |               |                             |                              |
| 00                  | <b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>   | 0001 |               |               |                             |                              |
|                     | <b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>  | 0002 |               | 200172        | 228565                      | 0                            |
| 01                  | <b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>                          | 0003 |               | 0             | 0                           | 0                            |
| 010 и део 019       | 1. Улагања у развој  | 0004 |               |               |                             |                              |
| 011, 012 и део 019  | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права                      | 0005 |               |               |                             |                              |
| 013 и део 019       | 3. Гудвил  | 0006 |               |               |                             |                              |
| 014 и део 019       | 4. Остала нематеријална имовина  | 0007 |               |               |                             |                              |
| 015 и део 019       | 5. Нематеријална имовина у припреми  | 0008 |               |               |                             |                              |
| 016 и део 019       | 6. Аванси за нематеријалну имовину   | 0009 |               |               |                             |                              |
| 02                  | <b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b> | 0010 | 6             | 93457         | 97178                       | 0                            |
| 020, 021 и део 029  | 1. Земљиште  | 0011 |               | 10928         | 10928                       |                              |
| 022 и део 029       | 2. Грађевински објекти   | 0012 |               | 8748          | 9415                        |                              |
| 023 и део 029       | 3. Постројења и опрема   | 0013 |               | 73781         | 76835                       |                              |
| 024 и део 029       | 4. Инвестиционе некретнине   | 0014 |               |               |                             |                              |
| 025 и део 029       | 5. Остале некретнине, постројења и опрема  | 0015 |               |               |                             |                              |
| 026 и део 029       | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми  | 0016 |               |               |                             |                              |
| 027 и део 029       | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми  | 0017 |               |               |                             |                              |
| 028 и део 029       | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему   | 0018 |               |               |                             |                              |
| 03                  | <b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>  | 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 _____<br>20__. | Почетно стање<br>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 |               | 106715        | 131387                      | 0                            |
| 040 и део 049              | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица  | 0025 |               | 105866        | 128913                      |                              |
| 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 | 8             |               | 1366                        |                              |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима  | 0028 |               |               |                             |                              |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима  | 0029 |               |               |                             |                              |
| део 045 и део 049          | 6. Дугорочни пласмани у земљи   | 0030 |               |               |                             |                              |
| део 045 и део 049          | 7. Дугорочни пласмани у иностранству  | 0031 |               |               |                             |                              |
| 046 и део 049              | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа   | 0032 |               | 545           | 548                         |                              |
| 048 и део 049              | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани  | 0033 |               | 304           | 560                         |                              |
| 05                         | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)                         | 0034 |               | 0             | 0                           | 0                            |
| 050 и део 059              | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица  | 0035 |               |               |                             |                              |
| 051 и део 059              | 2. Потраживања од осталих повезаних лица  | 0036 |               |               |                             |                              |
| 052 и део 059              | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит  | 0037 |               |               |                             |                              |
| 053 и део 059              | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу                                     | 0038 |               |               |                             |                              |
| 054 и део 059              | 5. Потраживања по основу јемства  | 0039 |               |               |                             |                              |
| 055 и део 059              | 6. Спорна и сумњива потраживања   | 0040 |               |               |                             |                              |
| 056 и део 059              | 7. Остала дугорочна потраживања   | 0041 |               |               |                             |                              |
| 288                        | <b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>   | 0042 |               |               |                             |                              |
|                            | <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>           | 0043 |               | 101207        | 110873                      | 0                            |
| Класа 1                    | 1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)   | 0044 |               | 4570          | 2040                        | 0                            |
| 10                         | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар  | 0045 |               | 1812          | 613                         |                              |
| 11                         | 2. Недовршена производња и недовршене услуге  | 0046 |               |               |                             |                              |
| 12                         | 3. Готови производи   | 0047 |               |               |                             |                              |

| Група рачуна, рачун        | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | износ         |                       |                              |
|----------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                            |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                            |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                          | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 13                         | 4. Роба  | 0048 |               |               |                       |                              |
| 14                         | 5. Стална средства намењена продаји  | 0049 |               |               |                       |                              |
| 15                         | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге   | 0050 |               | 2758          | 1427                  |                              |
| 20                         | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ<br>(0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 +<br>0057 + 0058) | 0051 |               | 92144         | 104118                | 0                            |
| 200 и део 209              | 1. Купци у земљи - матична и зависна<br>правна лица                                      | 0052 |               | 9290          | 9290                  |                              |
| 201 и део 209              | 2. Купци у иностранству - матична и<br>зависна правна лица                               | 0053 |               |               |                       |                              |
| 202 и део 209              | 3. Купци у земљи - остала повезана<br>правна лица  | 0054 |               |               |                       |                              |
| 203 и део 209              | 4. Купци у иностранству - остала<br>повезана правна лица                                 | 0055 |               |               |                       |                              |
| 204 и део 209              | 5. Купци у земљи   | 0056 | 7             | 82854         | 94828                 |                              |
| 205 и део<br>209           | 6. Купци у иностранству  | 0057 |               |               |                       |                              |
| 206 и део 209              | 7. Остала потраживања по основу<br>продаје   | 0058 |               |               |                       |                              |
| 21                         | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ<br>ПОСЛОВА   | 0059 | 9             |               | 1284                  |                              |
| 22                         | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА  | 0060 |               | 1008          | 987                   |                              |
| 236                        | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ<br>ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ<br>БИЛАНС УСПЕХА       | 0061 |               |               |                       |                              |
| 23 осим 236 и 237          | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ<br>ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066<br>+ 0067)            | 0062 |               | 0             | 0                     | 0                            |
| 230 и део 239              | 1. Краткорочни кредити и пласмани -<br>матична и зависна правна лица                     | 0063 |               |               |                       |                              |
| 231 и део 239              | 2. Краткорочни кредити и пласмани -<br>остала повезана правна лица                       | 0064 |               |               |                       |                              |
| 232 и део 239              | 3. Краткорочни кредити и зајмови у<br>земљи  | 0065 |               |               |                       |                              |
| 233 и део 239              | 4. Краткорочни кредити и зајмови у<br>иностранству                                       | 0066 |               |               |                       |                              |
| 234, 235, 238 и део<br>239 | 5. Остали краткорочни финансијски<br>пласмани  | 0067 |               |               |                       |                              |
| 24                         | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И<br>ГОТОВИНА  | 0068 |               | 1588          | 284                   |                              |
| 27                         | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ   | 0069 |               | 1897          | 2160                  |                              |
| 28 осим 288                | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0070 |               |               |                       |                              |
|                            | <b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА<br/>ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 +<br/>0043)</b>           | 0071 |               | 301379        | 339438                | 0                            |
| 88                         | <b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>   | 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                         |
|                     | <b>ПАСИВА</b>   |      |               |               |                          |                           |
|                     | <b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>                             | 0401 |               | 4949          | 45804                    |                           |
| 30                  | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)  | 0402 |               | 48842         | 48842                    | 0                         |
| 300                 | 1. Акцијски капитал   | 0403 |               | 13495         | 13495                    |                           |
| 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 |               | 725           | 725                      |                           |
| 309                 | 8. Остали основни капитал   | 0410 |               | 34622         | 34622                    |                           |
| 31                  | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ  | 0411 |               |               |                          |                           |
| 047 и 237           | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ   | 0412 |               | 156           | 156                      |                           |
| 32                  | IV. РЕЗЕРВЕ   | 0413 |               | 45984         | 45984                    |                           |
| 330                 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ  | 0414 |               | 230           | 230                      |                           |
| 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             | 1840                     | 0                         |
| 340                 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година   | 0418 |               |               |                          |                           |
| 341                 | 2. Нераспоређени добитак текуће године  | 0419 |               |               | 1840                     |                           |
|                     | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ   | 0420 |               |               |                          |                           |
| 35                  | X. ГУБИТАК (0422 + 0423)  | 0421 |               | 89951         | 50936                    | 0                         |
| 350                 | 1. Губитак ранијих година   | 0422 |               | 49096         | 50936                    |                           |
| 351                 | 2. Губитак текуће године  | 0423 |               | 40855         |                          |                           |
|                     | <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>   | 0424 |               | 15669         | 25397                    | 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 |               | 217           | 217                      | 0                         |
| 400                 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року                                    | 0426 |               |               |                          |                           |
| 401                 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава                      | 0427 |               |               |                          |                           |
| 403                 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања                                     | 0428 |               |               |                          |                           |
| 404                 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених                        | 0429 |               |               |                          |                           |
| 405                 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова                                     | 0430 |               | 217           | 217                      |                           |
| 402 и 409           | 6. Остала дугорочна резервисања  | 0431 |               |               |                          |                           |
| 41                  | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)  | 0432 |               | 15452         | 25180                    | 0                         |
| 410                 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал                                 | 0433 |               |               |                          |                           |
| 411                 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима                            | 0434 |               |               |                          |                           |
| 412                 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима                              | 0435 |               |               |                          |                           |
| 413                 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 |               |               |                          |                           |
| 414                 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи   | 0437 |               | 15452         | 15084                    |                           |
| 415                 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству                                  | 0438 |               |               |                          |                           |
| 416                 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга                                      | 0439 |               |               | 10096                    |                           |
| 419                 | 8. Остале дугорочне обавезе  | 0440 |               |               |                          |                           |
| 498                 | <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>   | 0441 |               | 8097          | 7773                     |                           |
| 42 до 49 (осим 498) | <b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b> | 0442 |               | 272664        | 260464                   | 0                         |
| 42                  | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)   | 0443 |               | 160042        | 147039                   | 0                         |
| 420                 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица                     | 0444 |               | 4165          | 8071                     |                           |
| 421                 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица                       | 0445 |               | 16897         |                          |                           |
| 422                 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи                                       | 0446 |               |               |                          |                           |
| 423                 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству                                | 0447 |               |               |                          |                           |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | 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 |               | 138980        | 138968                  |                          |
| 430                 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ   | 0450 |               | 591           |                         |                          |
| 43 осим 430         | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)  | 0451 |               | 81849         | 83582                   | 0                        |
| 431                 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи  | 0452 |               | 11438         | 13776                   |                          |
| 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 |               | 70411         | 69806                   |                          |
| 436                 | 6. Добављачи у иностранству   | 0457 |               |               |                         |                          |
| 439                 | 7. Остале обавезе из пословања  | 0458 |               |               |                         |                          |
| 44, 45 и 46         | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ  | 0459 |               | 27336         | 27592                   |                          |
| 47                  | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ  | 0460 |               | 32            | 398                     |                          |
| 48                  | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ   | 0461 |               | 2807          | 1846                    |                          |
| 49 осим 498         | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0462 |               | 7             | 7                       |                          |
|                     | <b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 - 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b> | 0463 |               |               |                         |                          |
|                     | <b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>  | 0464 |               | 301379        | 339438                  |                          |
| 89                  | <b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>  | 0465 |               |               |                         |                          |

у Кикинду  
 дана 15.03 2018 године



Законски заступник  
Dr. Anđić

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године


- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун    | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                        |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                      | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                        | <b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | <b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b><br>(1002 + 1009 + 1016 + 1017)   | 1001 |               | 109454        | 105644           |
| 60                     | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ<br>(1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)                            | 1002 |               | 19357         | 20410            |
| 600                    | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту                  | 1003 |               |               |                  |
| 601                    | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту               | 1004 |               |               |                  |
| 602                    | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту                    | 1005 |               |               |                  |
| 603                    | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту                 | 1006 |               |               |                  |
| 604                    | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту   | 1007 |               | 19357         | 20410            |
| 605                    | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту  | 1008 |               |               |                  |
| 61                     | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА<br>(1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)            | 1009 |               | 88961         | 83343            |
| 610                    | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту    | 1010 |               |               |                  |
| 611                    | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 |               |               |                  |
| 612                    | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту      | 1012 |               |               |                  |
| 613                    | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту   | 1013 |               |               |                  |
| 614                    | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                                       | 1014 |               | 88961         | 83343            |
| 615                    | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту                            | 1015 |               |               |                  |
| 64                     | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.                                     | 1016 |               |               | 600              |
| 65                     | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ  | 1017 |               | 1136          | 1291             |

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | ИЗНОС         |                  |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                         | <b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
| 50 до 55, 62 и 63       | <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b><br><b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b> | 1018 |               | 91718         | 91521            |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ  | 1019 |               | 8070          | 9710             |
| 62                      | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ  | 1020 |               | 6485          | 2291             |
| 630                     | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                                   | 1021 |               |               |                  |
| 631                     | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                                     | 1022 |               |               |                  |
| 51 осим 513             | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА  | 1023 |               | 9461          | 19597            |
| 513                     | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ  | 1024 |               | 9459          | 11548            |
| 52                      | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ   | 1025 |               | 48237         | 33392            |
| 53                      | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА   | 1026 |               | 11960         | 10153            |
| 540                     | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ   | 1027 |               | 3781          | 5619             |
| 541 до 549              | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА  | 1028 |               |               |                  |
| 55                      | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ  | 1029 |               | 7235          | 3793             |
|                         | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>  | 1030 | 1             | 17736         | 14123            |
|                         | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>  | 1031 |               |               |                  |
| 66                      | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>  | 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                      | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>  | 1040 |               | 4432          | 10759            |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 |               | 0             | 8105             |
| 560                     | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима  | 1042 |               |               |                  |



| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | 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 |               |               | 8105             |
| 562                     | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)   | 1046 |               | 4420          | 167              |
| 563 и 564               | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)  | 1047 |               | 12            | 2487             |
|                         | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>   | 1048 |               |               |                  |
|                         | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>   | 1049 | 2             | 4432          | 10759            |
| 683 и 685               | <b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                     | 1050 |               |               | 20710            |
| 583 и 585               | <b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                     | 1051 |               | 64851         | 80485            |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | <b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>   | 1052 | 3             | 11240         | 58768            |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | <b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>   | 1053 | 4             | 225           | 257              |
|                         | <b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>                    | 1054 |               |               | 2100             |
|                         | <b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>                    | 1055 | 5             | 40532         |                  |
| 69-59                   | <b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>  | 1056 |               |               |                  |
| 59-69                   | <b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1057 |               |               |                  |
|                         | <b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>  | 1058 |               |               | 2100             |
|                         | <b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>  | 1059 |               | 40532         |                  |
|                         | <b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
| 721                     | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА  | 1060 |               |               |                  |
| део 722                 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА   | 1061 |               | 323           | 260              |
| део 722                 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА  | 1062 |               |               |                  |
| 723                     | <b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>   | 1063 |               |               |                  |

| Група рачуна, рачун                     | ПОЗИЦИЈА  | АОП   | Напомена број | ИЗНОС              |                  |
|---|---|---|---------------|--------------------|------------------|
|   |   |   |               | Текућа година      | Претходна година |
| 1                                       | 2   | 3   | 4             | 5                  | 6                |
|   | <b>С. НЕТО ДОБИТАК</b><br>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064  |               |                    | 1840             |
|   | <b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b><br>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065  |               | 40855              |                  |
|   | 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>Кикиндју</u>                       |   |  |               | Законски заступник |                  |
| дана <u>15.03.</u> 20 <u>18.</u> године |   |   |               | <u>Pop. Anđić</u>  |                  |

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)  | 2001 |               |               | 1840             |
|                     | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)   | 2002 |               | 40855         |                  |
|                     | <b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
|                     | <b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>                  |      |               |               |                  |
| 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 |               |               |                  |
|                     | <b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>         |      |               |               |                  |
| 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 |               |               |                  |
|                     | <b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>   |      |               |               |                  |
|                     | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0   | 2024 |               |               | 1840             |
|                     | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0  | 2025 |               | 40855         |                  |
|                     | <b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>   | 2026 |               | 0             | 0                |
|                     | 1. Приписан већинским власницима капитала   | 2027 |               |               |                  |
|                     | 2. Приписан власницима који немају контролу   | 2028 |               |               |                  |

у КИКИНДИ

дана 15.03.2018 године



М.П.

Законски заступник

*Prof. Anđić*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Позиција  | АОП  | Износ         |                  |
|---|------|---------------|------------------|
|   |      | Текућа година | Претходна година |
| 1   | 2    | 3             | 4                |
| <b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                                       |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)                                    | 3001 | 82394         | 88060            |
| 1. Продаја и примљени аванси  | 3002 | 82318         | 85312            |
| 2. Примљене камате из пословних активности  | 3003 |               |                  |
| 3. Остали приливи из редовног пословања   | 3004 | 76            | 2748             |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)                                    | 3005 | 84148         | 109783           |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси  | 3006 | 41679         | 61062            |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи  | 3007 | 40077         | 46019            |
| 3. Плаћене камате   | 3008 | 351           | 43               |
| 4. Порез на добитак   | 3009 |               |                  |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода  | 3010 | 2041          | 2659             |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)                                | 3011 |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)                                  | 3012 | 1754          | 21723            |
| <b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                     |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)                                  | 3013 | 0             | 0                |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи)  | 3014 |               |                  |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 3015 |               |                  |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)   | 3016 |               |                  |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања  | 3017 |               |                  |
| 5. Примљене дивиденде   | 3018 |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)                                  | 3019 | 136           | 6577             |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи)  | 3020 |               |                  |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 136           | 6577             |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)  | 3022 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)                              | 3023 |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)                                | 3024 | 136           | 6577             |

| Позиција  | АОП  | Износ         |                                       |
|---|------|---------------|---------------------------------------|
|   |      | Текућа година | Претходна година                      |
| 1   | 2    | 3             | 4                                     |
| <b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                                   |      |               |                                       |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)                                | 3025 | 7100          | 33852                                 |
| 1. Увећање основног капитала  | 3026 |               |                                       |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи)   | 3027 |               |                                       |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи)   | 3028 | 7100          |                                       |
| 4. Остале дугорочне обавезе   | 3029 |               |                                       |
| 5. Остале краткорочне обавезе   | 3030 |               | 33852                                 |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)                                | 3031 | 3906          | 5453                                  |
| 1. Откуп сопствених акција и удела  | 3032 |               |                                       |
| 2. Дугорочни кредити (одливи)   | 3033 |               |                                       |
| 3. Краткорочни кредити (одливи)   | 3034 | 3906          |                                       |
| 4. Остале обавезе (одливи)  | 3035 |               | 5453                                  |
| 5. Финансијски лизинг   | 3036 |               |                                       |
| 6. Исплаћене дивиденде  | 3037 |               |                                       |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)                            | 3038 | 3194          | 28399                                 |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)                              | 3039 |               |                                       |
| <b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>                                  | 3040 | 89494         | 121912                                |
| <b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>                                   | 3041 | 88190         | 121813                                |
| <b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>  | 3042 | 1304          | 99                                    |
| <b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>   | 3043 |               |                                       |
| <b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                                     | 3044 | 284           | 185                                   |
| <b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                       | 3045 |               |                                       |
| <b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                       | 3046 |               |                                       |
| <b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b><br>(3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 1588          | 284                                   |
| у <u>Кикинду</u>  |      |               |                                       |
| дана <u>15 03</u> 20 <u>18</u> године   |      |               |                                       |
|   |      |               | Законски заступник<br><u>Dr. Anđe</u> |

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС   | Компоненте капитала |                 |      |                              |      |         |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
|            |  | АОП                 | 30              | АОП  | 31                           | АОП  | 32      |
|            |  |                     | Основни капитал |      | 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                | 48842           | 4020 |                              | 4038 | 45984   |
| 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                | 48842           | 4024 |                              | 4042 | 45984   |
| 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                | 48842           | 4028 |                              | 4046 | 45984   |
| 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                | 48842           | 4032 |                              | 4050 | 45984   |

| Редни број | ОПИС   | компоненте капитала |                 |      |                              |      |         |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
|            |  | 30                  |                 | 31   |                              | 32   |         |
|            |  | АОП                 | Основни капитал | АОП  | Уписани а неуплаћени капитал | АОП  | Резерве |
| 1          | 2  |                     | 3               |      | 4                            |      | 5       |
|            | <b>Промене у текућој _____ години</b>            |                     |                 |      |                              |      |         |
| 8          | а) промет на дуговној страни рачуна              | 4015                |                 | 4033 |                              | 4051 |         |
|            | б) промет на потражној страни рачуна             | 4016                |                 | 4034 |                              | 4052 |         |
|            | <b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b> |                     |                 |      |                              |      |         |
| 9          | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 8б) ≥ 0    | 4017                |                 | 4035 |                              | 4053 |         |
|            | б) потражни салдо рачуна<br>(7б - 8а + 8б) ≥ 0   | 4018                | 48842           | 4036 |                              | 4054 | 45984   |



| Број | ОПИС  | компоненте капитала |         |           |                            |      |                       |
|------|---|---------------------|---------|-----------|----------------------------|------|-----------------------|
|      |   | 35                  |         | 047 и 237 |                            | 34   |                       |
|      |   | АОП                 | Губитак | АОП       | Откупљене сопствене акције | АОП  | Нераспоређени добитак |
| 1    | 2   |                     | 6       |           | 7                          |      | 8                     |
| 1    | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>                         |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) дуговни салдо рачуна   | 4055                | 67038   | 4073      | 156                        | 4091 |                       |
|      | б) потражни салдо рачуна  | 4056                |         | 4074      |                            | 4092 | 16102                 |
| 2    | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4057                |         | 4075      |                            | 4093 |                       |
|      | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4058                |         | 4076      |                            | 4094 |                       |
| 3    | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>              |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0                             | 4059                | 67038   | 4077      | 156                        | 4095 |                       |
|      | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0                            | 4060                |         | 4078      |                            | 4096 | 16102                 |
| 4    | <b>Промене у претходној _____ години</b>  |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4061                |         | 4079      |                            | 4097 | 16102                 |
|      | б) промет на потражној страни рачуна  | 4062                | 16102   | 4080      |                            | 4098 | 1840                  |
| 5    | <b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>                               |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0  | 4063                | 50936   | 4081      | 156                        | 4099 |                       |
|      | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0                                       | 4064                |         | 4082      |                            | 4100 | 1840                  |
| 6    | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4065                |         | 4083      |                            | 4101 |                       |
|      | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4066                |         | 4084      |                            | 4102 |                       |
| 7    | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>                 |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0                             | 4067                | 50936   | 4085      | 156                        | 4103 |                       |
|      | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0                            | 4068                |         | 4086      |                            | 4104 | 1840                  |

| Редни<br>Број | ОПИС   | компоненте капитала |         |      |                            |      |                       |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
|               |  | АОП                 | 35      | АОП  | 047 и 237                  | АОП  | 34                    |
|               |  |                     | Губитак |      | Откупљене сопствене акције |      | Нераспоређени добитак |
| 1             | 2  |                     | 6       |      | 7                          |      | 8                     |
|               | <b>Промене у текућој _____ години</b>                |                     |         |      |                            |      |                       |
| 8             | а) промет на дуговној страни рачуна                  | 4069                | 40855   | 4087 |                            | 4105 | 1840                  |
|               | б) промет на потражној страни рачуна                 | 4070                | 1840    | 4088 |                            | 4106 |                       |
|               | <b>Стање на крају текуће године<br/>31.12. _____</b> |                     |         |      |                            |      |                       |
| 9             | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 86) ≥ 0        | 4071                | 89951   | 4089 | 156                        | 4107 |                       |
|               | б) потражни салдо рачуна<br>(76 - 8а + 86) ≥ 0       | 4072                |         | 4090 |                            | 4108 |                       |

| Дни<br>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   |  |
|             | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>                          |                              |                         |      |                             |      |  |
| 1           | а) дуговни салдо рачуна   | 4109                         |                         | 4127 |                             | 4145 |  |
|             | б) потражни салдо рачуна  | 4110                         | 230                     | 4128 |                             | 4146 |  |
|             | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |                         |      |                             |      |  |
| 2           | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4111                         |                         | 4129 |                             | 4147 |  |
|             | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4112                         |                         | 4130 |                             | 4148 |  |
|             | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>               |                              |                         |      |                             |      |  |
| 3           | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$                        | 4113                         |                         | 4131 |                             | 4149 |  |
|             | б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$                       | 4114                         | 230                     | 4132 |                             | 4150 |  |
|             | <b>Промене у претходној ____ години</b>   |                              |                         |      |                             |      |  |
| 4           | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4115                         |                         | 4133 |                             | 4151 |  |
|             | б) промет на потражној страни рачуна  | 4116                         |                         | 4134 |                             | 4152 |  |
|             | <b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>                                |                              |                         |      |                             |      |  |
| 5           | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$                                   | 4117                         |                         | 4135 |                             | 4153 |  |
|             | б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$                                  | 4118                         | 230                     | 4136 |                             | 4154 |  |
|             | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |                         |      |                             |      |  |
| 6           | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4119                         |                         | 4137 |                             | 4155 |  |
|             | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4120                         |                         | 4138 |                             | 4156 |  |
|             | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>                  |                              |                         |      |                             |      |  |
| 7           | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$                        | 4121                         |                         | 4139 |                             | 4157 |  |
|             | б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$                       | 4122                         | 230                     | 4140 |                             | 4158 |  |

| 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   |
| 8          | Промене у текућој _____ години                 |                              |                         |      |                             |      |  |
|            | а) промет на дуговој страни рачуна             | 4123                         |                         | 4141 |                             | 4159 |  |
|            | б) промет на потражној страни рачуна           | 4124                         |                         | 4142 |                             | 4160 |  |
| 9          | Стање на крају текуће године<br>31.12. _____   |                              |                         |      |                             |      |  |
|            | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 8б) ≥ 0  | 4125                         |                         | 4143 |                             | 4161 |  |
|            | б) потражни салдо рачуна<br>(7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126                         |                         | 4144 |                             | 4162 |  |

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

| Редни број | ОПИС  | 333  |  | 334 и 335 |   | 336  |   |
|------------|---|------|--|-----------|---|------|---|
|            |   | АОП  | 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  |
| 8          | Промене у текућој _____ години              |      |  |           |   |      |   |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна         | 4177 |  | 4195      |   | 4213 |   |
|            | б) промет на потражној страни рачуна        | 4178 |  | 4196      |   | 4214 |   |
| 9          | Стање на крају текуће године 31.12. _____   |      |  |           |   |      |   |
|            | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0  | 4179 |  | 4197      |   | 4215 |   |
|            | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4180 |  | 4198      |   | 4216 |   |

| Лини<br>број | ОПИС  | компоненте осталог резултата |   | АОП  | Укупан капитал [ $\Sigma(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \Sigma(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$ | АОП  | Губитак изнад капитала [ $\Sigma(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \Sigma(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$ |
|--------------|---|------------------------------|---|------|--|------|--|
|              |   | АОП                          | 337   |      |  |      |  |
|              |   |                              | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају |      |  |      |  |
| 1            | 2   |                              | 15  |      | 16   |      | 17   |
| 1            | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>                          |                              |   |      |  |      |  |
|              | а) дуговни салдо рачуна   | 4217                         |   | 4235 | 43964  | 4244 |  |
|              | б) потражни салдо рачуна  | 4218                         |   |      |  |      |  |
| 2            | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |   |      |  |      |  |
|              | а) исправке на дуговој страни рачуна  | 4219                         |   | 4236 |  | 4245 |  |
|              | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4220                         |   |      |  |      |  |
| 3            | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>               |                              |   |      |  |      |  |
|              | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1а + 2а - 2б) \geq 0$                       | 4221                         |   | 4237 | 43964  | 4246 |  |
|              | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1б - 2а + 2б) \geq 0$                      | 4222                         |   |      |  |      |  |
| 4            | <b>Промене у претходној _____ години</b>  |                              |   |      |  |      |  |
|              | а) промет на дуговој страни рачуна  | 4223                         |   | 4238 |  | 4247 |  |
|              | б) промет на потражној страни рачуна  | 4224                         |   |      | 1840   |      |  |
| 5            | <b>Стање на крају претходне године 31.12._____</b>                                |                              |   |      |  |      |  |
|              | а) дуговни салдо рачуна ( $3а + 4а - 4б) \geq 0$                                  | 4225                         |   | 4239 | 45804  | 4248 |  |
|              | б) потражни салдо рачуна ( $3б - 4а + 4б) \geq 0$                                 | 4226                         |   |      |  |      |  |
| 6            | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |   |      |  |      |  |
|              | а) исправке на дуговој страни рачуна  | 4227                         |   | 4240 |  | 4249 |  |
|              | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4228                         |   |      |  |      |  |
| 7            | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____</b>                  |                              |   |      |  |      |  |
|              | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5а + 6а - 6б) \geq 0$                       | 4229                         |   | 4241 | 45804  | 4250 |  |
|              | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6а + 6б) \geq 0$                      | 4230                         |   |      |  |      |  |

| Ре<br>дни<br>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<br>Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају |  |  |
| 1                                     | 2  |                              | 15   | 16   | 17   |
| 8                                     | Промене у текућој _____ години                 |                              |  |  |  |
|                                       | а) промет на дуговој страни рачуна             | 4231                         |  | 4242   |  |
|                                       | б) промет на потражној страни рачуна           | 4232                         |  |  | 40855  |
| 9                                     | Стање на крају текуће године<br>31.12. _____   |                              |  |  |  |
|                                       | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 8б) ≥ 0  | 4233                         |  | 4243   |  |
|                                       | б) потражни салдо рачуна<br>(7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4234                         |  |  | 4949   |
| у <u>Кикинди</u>                      |  | Законски заступник           |  |  |  |
| дана <u>15.03</u> 20 <u>18</u> године |  | <u>Prof. Stojic</u>          |  |  |  |



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



Kompanija "GRADITELJ" a.d.  
**KIKINDA**

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

Vojvodjanska banka 355-3200253759-91  
Komercijalna banka 205-189274-07  
**PIB: 100508005**  
EPPDV: 129516903  
mat.broj: 08177511  
šifra del.4211

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ KOMPANIJE  
"GRADITELJ"AD KIKINDA ZA 2017. GODINU**

## I OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće Kompanija „Graditelj“ AD Kikinda je akcionarsko društvo.

Registровано je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 9558.

Društvo je osnovano 31.12.1989. godine i registrovano kod Osnovnog suda udruženog rada u Kikindi pod brojem Fi. 302/89.

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

Dana 15.09.2008. privredno društvo „Graditelj“ AD Kikinda izvršilo je promenu podataka i registrovano je pod brojem DB 128174/2008 kao Kompanija „Graditelj“ A.D. Kikinda.

Osnovna delatnost preduzeća po toj registraciji je izgradnja i rekonstrukcija saobraćajnica.

Preduzeće je u međuvremenu izvršilo dopunu delatnosti, a krajem 1987. godine preduzeće je izvršilo usklađivanje šifara delatnosti sa Zakonom o klasifikaciji delatnosti i registru jedinica razvrstavanja.

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

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

Sedište privrednog društva Kompanija „Graditelj“ A.D. je u Kikindi, ulica Put za pristanište bb.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100508005.

Maticni broj Društva je 08177511.

Prosečan broj zaposlenih u 2017. godini bio je 79, u 2016. 71.

## II - OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2017. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim racunovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o racunovodstvu ("Sl.glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2013. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o racunovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014., 2015. i 2016. godinu primenjuje Medunarodni standard finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI) kao javno društvo nezavisno od velicine. Rešenjem o utvrđivanju prevoda Medunarodnog standarda finansijskog izveštavanja pravna lica (MRS MSFI) ("Sl. Glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod Medunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za javna pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o racunovodstvu MSFI za javna akcionarska društva poceće 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 ZNACAJNIH RACUNOVODSTVENIH POLITIKA PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVU ZA JAVNA AKCIONARSKA DRUŠTVA KOJA PRIMENJUJU MEĐUNARODNE STANDARDE FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA NEZAVISNO OD VELIČINE PRAVNA LICA

Na osnovu člana 99. Statuta KOMPANIJE „GRADITELJ“ AD Kikinda i člana 2. stav 1. tačka 13) i člana 20. Zakona o računovodstvu, Odbor direktora KOMPANIJE „GRADITELJ“ AD Kikinda, dana 09.06.2017. godine, donosi  
PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVU ZA JAVNA AKCIONARSKA DRUŠTVA KOJA PRIMENJUJU  
MRS/MSFI

#### 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 eksterni 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;
- 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 i finansijskih poslova odgovorna su lica iz finansijsko-materijalnog knjigovodstva.

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 prioritete 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 jednu godinu 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 licima iz finansijsko-materijalnog knjigovodstva.

### **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 lica 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 narednog dana dostavljaju prijemnice sa zapisnikom o prijemu i računom dobavljača računovodstvu na aktiviranje istih.

Ovlašćeni magacioner dostavlja povratnice i trebovanja putem dostavne knjige računovodstvu ili putem sredstava elektronske obrade podataka.

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 identifikacionu 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, računski 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 ohrade 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 odštampaju 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**

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

- 1) zaštite sredstava od 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 preduzeća 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.

#### 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;
- 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 vrše lica iz finansijsko-materijalnog knjigovodstva.

Potpisivanje virmanskih naloga za isplatu preko tekućeg računa kod banaka, čekove, menice i akreditive vrši zakonski zastupnik preduzeća. Primljene račune od dobavljača za izvršene nabavke materijala i robe ili za izvršene usluge zakonski zastupnik overa, nakon overe lica koji je odgovoran za nabavku materijala/usluge.

Zakonski zastupnik 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, lice iz finansijsko-materijalnog knjigovodstva vodi knjigu dinarske blagajne.

Isplate, odnosno naplate preko blagajne, vrše se po nalogu za isplatu, odnosno naplatu, koje potpisuju lica koje ovlašti zakonski zastupnik preduzeća, uz dostavljanje izveštaja zakonskom zastupniku.

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

Na kraju radnog vremena lice iz finansijsko-materijalnog knjigovodstva 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.

#### 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.

Način i rokove vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem uređeni su zakonom.

#### 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**

Policije, 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, odbor direktora i komisija za reviziju, kao i lice koje je odgovorno za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja.

Finansijske izveštaje potpisuje zakonski zastupnik preduzeća.



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

Na osnovu člana 99. Statuta KOMPANIJE „GRADITELJ“ AD Kikinda i člana 2. stav 1. tačka 13 i člana 20. Zakona o računovodstvu, Odbor direktora KOMPANIJE GRADITELJ AD Kikinda, dana 09.06.2017. godine, donosi

**PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA U SKLADU SA MRS/MSFI ZA JAVNA DRUŠTVA**

**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 računima grupe 01 osim računa 013)

**MRS/MSFI (MRS 38)**

**Član 3**

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

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

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

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

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

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**MRS/MSFI (MRS 16)**

**Član 4**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

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

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

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) fakturna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;

- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti).
- c. inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

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

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

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

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 |
|----------------------|--------------------|
| <b>NEKRETNINE</b>    |                    |
| Građevinski objekti  | 2-5%               |
| <b>OPREMA</b>        |                    |
| 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.

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

## Investicione nekretnine (račun 024)

### MRS/MSFI (MRS 40)

#### Član 5

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

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

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

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

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

#### **Prenosi investicionih nekretnina**

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

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

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

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

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

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

#### Zalihe (grupe 10, 11, 12 i 13)

### MRS/MSFI (MRS 2)

#### Član 6

Zalihe su sredstva:

- (a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- (b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili

(c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

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

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

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

#### **Ostali troškovi**

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

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

#### *Zalihe sitnog inventara*

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

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

#### *Zalihe materijala i robe*

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

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

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

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

Vrednost zaliha može postati 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 proizvodi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

#### **Finansijski instrumenti**

##### **Član 7**

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

#### **Finansijska sredstva**

#### Član 7a

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

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

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, i sredstva koja se drže do roka dospeća, gotovina i gotovinski ekvivalent. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

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

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

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

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

Tehnike procene uključuju korišćenje nedavnih nezavisnih tržišnih transakcija za identično sredstvo između obavještenih, 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 faktornoj 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, a na osnovu procene rukovodstva.

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 utvrđivim 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 videnju koje se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

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

### **Finansijske obaveze**

#### **Član 7b**

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

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

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

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

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

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

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

#### **Medusobno prebijanje finansijskih instrumenata**

##### **Član 7c**

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

#### **Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti**

##### **Član 7d**

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

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

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

#### **Lizing**

##### **Član 8**

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

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

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

#### **Finansijski lizing**



#### Član 8a

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

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

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

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

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

#### Operativni lizing

#### Član 8b

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

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

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

#### MRS/MSFI (MRS 37) a

#### Član 9

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

Potencijalne obaveze i potencijalna imovina MRS 37(10)

#### Član 10

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

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

Preduzeće ne priznaje potencijalnu imovinu u finansijskim izveštajima. Potencijalna imovina se obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je prilliv 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 uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

*(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( račun 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 koncepta odmeravanja sredstava, obaveza, prihoda i rashoda iz Konceptualnog okvira.

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

#### **Doslednost**

MRS 8(13) Entitet dosledno odabira i primenjuje svoje računovodstvene politike za slične transakcije, druge događaje i okolnosti, osim ako određeni MRS/MSFI posebno ne zahteva ili dozvoljava kategorizaciju stavki za koje

bi mogle biti adekvatne različite politike. Ako MRS/MSFI zahteva ili dozvoljava takvu kategorizaciju, odgovarajuća računovodstvena politika se dosledno bira i primenjuje za svaku kategoriju.

#### **Promena računovodstvenih politika**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Promena računovodstvenih procena**

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

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

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

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

**Naknadno ustanovljene greške**

#### **Ispravka greške**

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

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

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

MRS 8(43-45) Greška iz prethodnog perioda se ispravlja retrospektivnim prepravljanjem 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 prepravljanje 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 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 2017. godinu i za naredne godine.

#### **Član 20**

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

#### **Član 21**

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od usvajanja.

#### IV Analiza bilansa uspeha

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

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

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

##### Poslovni prihodi rashodi

U 000

| Elementi                  | Ostvareno           |         |
|---------------------------|---------------------|---------|
|                           | 2017.               | 2016.   |
| Poslovni prihodi AOP 1001 | 109.454             | 105.644 |
| Poslovni rashodi AOP 1018 | 91.718              | 91.521  |
| Poslovni gubitak AOP 1031 | 0                   | 0       |
| Poslovni dobitak AOP 1030 | 17.736 <sup>1</sup> | 14.123  |

##### NAPOMENA BROJ 1 – BILANS USPEHA

Poslovne prihode cine prihodi od prodaje proizvoda i usluga i prihodi od zakupnina.

Poslovne rashode cine:

- troškovi materijala
- troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi
- troškovi amortizacije i rezervisanja
- ostali poslovni rashodi

U 2017.g. "Graditelj" AD je ostvario pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 17.736 hiljada dinara.

##### Finansijski prihodi i rashodi

U 000

| Elementi                     | Ostvareno          |        |
|------------------------------|--------------------|--------|
|                              | 2017.              | 2016.  |
| Finansijski prihodi AOP 1032 | 0                  | 0      |
| Finansijski rashodi AOP 1040 | 4.432              | 10.759 |
| Finansijski gubitak AOP 1049 | 4.432 <sup>2</sup> | 10.759 |
| Finansijski dobitak AOP 1048 | 0                  | 0      |

##### NAPOMENA BROJ 2 – BILANS USPEHA

Finansijske prihode preduzeca cine: Prihodi od kamata, pozitivne kursne razlike i ostali finansijski prihodi.

<sup>1</sup> Napomena broj 1 – Bilans uspeha

<sup>2</sup> Napomena broj 2 – Bilans uspeha



Finansijske rashode cine rashodi kamata, negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi.  
U 2017. Godini, Kompanija Graditelj je ostvarila negativan rezultat iz finansiranja u iznosu od 4.432 hiljada dinara.

#### Ostali prihodi i rashodi

U 000

| Elementi                | Ostvareno           |        |
|-------------------------|---------------------|--------|
|                         |                     | 2016.  |
| Ostali prihodi AOP 1052 | 11.240 <sup>3</sup> | 58.768 |
| Ostali rashodi AOP 1053 | 225 <sup>4</sup>    | 257    |
| Dobitak                 | 11.015              | 58.511 |
| Gubitak                 | 0                   | 0      |

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

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

U 2017. Godini, Kompanija Graditelj je ostvarila pozitivan rezultat po osnovu razlike ostalih prihoda i rashoda.

#### Pregled ukupnog prihoda, rashoda i rezultata poslovanja

U 000

| Elementi                                 | 2017.               |
|--|---------------------|
| Ukupan prihod AOP 1001+1032+1052+1050    | 120.694             |
| Ukupan rashod AOP 1018+1040+1053+1051    | 161.226             |
| Ukupan dobitak pre oporezovanja AOP 1054 | 0                   |
| Ukupan gubitak pre oporezivanja AOP 1055 | 40.532 <sup>5</sup> |

#### NAPOMENA BROJ 3 – BILANS USPEHA

U 2017. Godini, Kompanija Graditelj je ostvarila negativan rezultat pre oporezivanja u iznosu od 40.532 hiljada dinara.

<sup>3</sup> Napomena broj 3 – bilans uspeha

<sup>4</sup> Napomena broj 4 – bilans uspeha

<sup>5</sup> Napomena broj 5 – bilans uspeha

### Koeficijenti poslovanja

1) Ekonomičnost poslovanja=poslovni prihodi AOP 1001/Poslovni rashodi AOP 1018 \* 100

$$= 109.454/91.718 * 100 = 119,34\%$$

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

2) Ukupna ekonomičnost 2017. Godine=ukupni prihodi/ukupni rashodi \* 100

$$= 120.694/161.226 * 100 = 74,86\%$$

Ukupna ekonomičnost iznosi 74,86%, što ukazuje da je ostvaren gubitak. Obzirom da su na ukupnu ekonomičnost najveći negativan imali rashodi koji terete prošlo poslovanje, a da je ekonomičnost poslovanja pozitivna, rezultat za 2017. je zadovoljavajuć.

## V ANALIZA BILANSA STANJA

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

### Analiza osnovnih sredstava

|                            | U 000               | %     |
|----------------------------|---------------------|-------|
| Nabavna vrednost           | 485.193             | 100   |
| Ispravka vrednosti         | 391.736             | 80,74 |
| Sadašnja vrednost AOP 0010 | 93.457 <sup>6</sup> | 19,26 |

#### NAPOMENA BROJ 6 BILANS STANJA

Sadašnja vrednost osnovnih sredstava iznosi 19,26%, dok otpisana iznosi 80,74%.

### Analiza kupaca u zemlji

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| Bruto vrednost      | 202.493             |
| Ispravka vrednosti  | 119.639             |
| Neto iznos AOP 0056 | 82.854 <sup>7</sup> |

Ispravke vrednosti kroz 2016. i 2017. na osnovu usvojenih računovodstvenih politika - zastarelosti potraživanja i procene rukovodstva.

#### NAPOMENA BROJ 7 BILANS STANJA

### Analiza učešća ostalih pravnih lica

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| Bruto vrednost      | 1.366          |
| Ispravka vrednosti  | 1.366          |
| Neto iznos AOP 0027 | 0 <sup>8</sup> |

Sprovedeno u 2017. Godišni, na osnovu Izveštaja o popisu.

#### NAPOMENA BROJ 8 BILANS STANJA

### Analiza potraživanja specifičnih poslova

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| Bruto vrednost      | 1.284          |
| Ispravka vrednosti  | 1.284          |
| Neto iznos AOP 0059 | 0 <sup>9</sup> |

Sprovedeno u 2017. godini, na osnovu Izveštaja o popisu.

#### NAPOMENA BROJ 9 BILANS STANJA

<sup>6</sup> Napomena broj 6 – bilans stanja

<sup>7</sup> Napomena broj 7 – bilans stanja

<sup>8</sup> Napomena broj 8 – bilans stanja

<sup>9</sup> Napomena broj 9 – bilans stanja

### Učešće stalne imovine u ukupnim sredstvima

Neotpisana vrednost stalne imovine AOP 0010/Ukupna imovina AOP 0071\*100=  
=93.457/301.379\*100=30,01%

Osnovna sredstva čine 30,01% ukupnih sredstava.

### Učešće obrtnih sredstava u ukupnim sredstvima

Obrtna imovina AOP 0043/Ukupna imovina AOP 1071\*100=  
=101.207/301.379\*100=33,58%

Obrtna sredstva čine 33,58% ukupnih sredstava.

### Osnovni indikatori stanja finansiranja

1. Učešće sopstvenog kapitala u finansiranju = Kapital AOP 0401/Obaveze prema izvorima sredstvava AOP 0464\*100=  
= 4.949/301.379\*100=1,64%

U 2017. Godini učešće kapitala u finansiranju je iznosilo 1,64%.

2. Učešće dugova u finansiranju = Krediti i obaveze (AOP 0424+0442)/Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464\*100=  
= 288.333/301.379\*100=95,67%

U 2017. Godini učešće dugova u finansiranju je iznosilo 95,67%.

3. Odložene poreske obaveze = AOP 0441/AOP 0464\*100=  
=8.097/301.379\*100=2,69%

### Osnovni indikatori horizontalne finansijske strukture

1. Pokriće osnovnih sredstava kapitalom= Kapital AOP 0401/Osnovna sredstva AOP 0010\*100=  
= 4.949/93.457\*100=5,29%

U 2017. Godini, pokriće je iznosilo 5,29%.

2. Pokriće dugoročnih sredstava kapitalom=Kapital AOP 0401/Dugoročna sredstva (AOP 0010+0024)\*100=  
= 4.949/200.172\*100=2,47%

U 2017. Godini, pokriće je iznosilo 2,47%.

3. Pokriće kapitalom realne aktive=Kapital AOP 0401/Realna aktiva (AOP 0002+0044)\*100=  
=4.949/204.742=2,42%

U 2017. Godini, pokriće je iznosilo 2,42%.

4. Direktno pokriće kratkoročnim obavezama (brzi koeficijent)=Likvidna sredstva AOP 0068/Kratkoročne obaveze AOP 0442\*100=  
= 1.588/272.664\*100=0,58%

U 2017. Godini, pokriće je iznosilo 0,58%.

5. Ubrzano pokriće kratkoročnih obaveza = Likvidna sredstva i kratkoročna potraživanja (AOP 0051+0060+0068)/Kratkoročne obaveze AOP 0442\*100=  
=94.740/272.664\*100=34,75%

U 2017. Godini pokriće je iznosilo 34,75%.

6. Odnos komercijalnih potraživanja i obaveza=Potraživanja od kupaca (AOP 0051+0060)/Obaveze prema dobavljačima AOP 0451\*100=  
=93.152/81.849\*100=113,81%

U 2017. Godini odnos je bio 113,81%.

Pregled strukture aktive i pasive

Struktura poslovne aktive

|   | u 000          | %            |
|---|----------------|--------------|
| Osnovna sredstva (Sadašnja vrednost AOP 0010) | <b>93.457</b>  | <b>31,01</b> |
| Dugoročni finansijski plasmani AOP 0024       | <b>106.715</b> | <b>35,41</b> |
| Obrtna imovina AOP 0043                       | <b>101.207</b> | <b>33,58</b> |
| -zalihe AOP 0044                              | 4.570          | 1,52         |
| -potraživanja AOP 0051+AOP 0060               | 93.152         | 30,91        |
| -potraživanje iz specifičnih poslova AOP 0059 | /              | /            |
| -gotovina AOP 0068                            | 1.588          | 0,53         |
| -PDV AOP 0069                                 | 1.897          | 0,63         |
| <b>Ukupno</b>                                 | <b>301.379</b> | <b>100</b>   |

Struktura poslovne pasive

|   | u 000          | %            |
|---|----------------|--------------|
| Kapital AOP 0401                                  | <b>4.949</b>   | <b>1,64</b>  |
| -Osnovni kapital AOP 0402                         | 48.842         | 16,21        |
| -Neraspoređeni dobitak AOP 0417                   | /              | /            |
| -Gubitak AOP 0421                                 | 89.951         | 29,85        |
| Dugoročna rezervisanja i obaveze AOP 0424         | <b>15.669</b>  | <b>5,20</b>  |
| Dugoročne obaveze AOP 0432                        | 15.452         | 5,13         |
| Kratkoročne obaveze AOP 0442                      | <b>272.664</b> | <b>90,47</b> |
| - Krediti AOP 0443                                | 160.042        | 53,10        |
| -Obaveze iz poslovanja AOP 0451                   | 81.849         | 27,16        |
| -Ostale kratkoročne obaveze i PVR AOP 0459 i 0462 | 27.343         | 9,07         |
| -Obaveze po osnovu poreza AOP 0460 i 0461         | 2.839          | 0,94         |
| Odložene poreske obaveze AOP 0441                 | <b>8.097</b>   | <b>2,69</b>  |
| <b>Ukupno</b>                                     | <b>301.379</b> | <b>100</b>   |

## **VI OSTALA OBELODANJIVANJA**

### **POTENCIJALNI GUBICI DOBICI**

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

1. Privredni sud u Subotici

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

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

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi 68.374.789,00 dinara

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

2. Privredni sud u Zrenjaninu

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

Izvršni dužnik : Mesna zajednica Novo Miloševo

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

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

3. Privredni sud u Zrenjaninu

Tuženi-protivtužioc : „Jet Companu“ doo Kikinda

Predmet spora : naknada štete

Vrednost spora : 60.067.913,13 dinara po tužbi

44.933.878,36 po protivtužbi

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

4. Privredni sud u Zrenjaninu

Tužilac: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Tuženi: „Vojvodina put“ a.d. Zrenjanin

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi vrednosti spora od 29.017.900,27 dinara.

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

5. Osnovni sud u Kikindi

Tužilac: Zoran Brklja

Tuženi: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Vrednost spora iznosi 3.686.924,16 dinara.

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

#### 6. Privredni sud u Zrenjaninu

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

Tuženi: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

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

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



## Ostala obelodanjivanja

### Bitni budući događaji

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

V Kikinda, 15.09.2018.



*Branislav Ančić*

Izvršni direktor  
Branislav Ančić

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА „КОМПАНИЈЕ ГРАДИТЕЉ” АД КИКИНДА

#### Извештај о годишњим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Акционарског друштва „Компанија градитељ” Кикинда** (у даљем тексту: „Друштво”) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2017. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за 2017. годину, као и напомене уз финансијске извештаје.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне унутрашње контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже значајне погрешне исказе, настале услед преварне радње и грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо правила струковне етике и да ревизију осмислимо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о износима и подацима објављеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед преварне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра унутрашње контроле које се односе на састављање и непристрасно приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских поступака, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности система унутрашњих контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену општег приказа финансијских извештаја.

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



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА „КОМПАНИЈЕ ГРАДИТЕЉ” АД КИКИНДА

#### *Основе за мишљење са резервом*

У оквиру потраживања од купаца у земљи, на дан 31.12.2017. године, исказана су потраживања која потичу из ранијих година, нису наплаћена до дана ревизије и за која није обезбеђена исправка вредности, а укупно износе 53.782 хиљада динара. Она се односе на Војпут доо Суботица у износу од 48.829 хиљада динара и Месну заједницу Ново Милошево у износу од 4.953 хиљаде динара. Руководство предузима мере за наплату ових потраживања и процењује да ће иста бити у целини наплаћена. Нисмо били у могућности да се уверимо у наплативост ових потраживања.

Као што је наведено у напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину, део VI Остала обелодањивања, пред Основним судом у Кикинди покренут је спор против Друштва од стране Зорана Бркље из Лукићева. Вредност овог спора је 3.687 хиљада динара, без законске камате и трошкова спора. Дана 23.10.2017. године, Основни суд у Кикинди је донео пресуду којим је обавезао Друштво да исплати тужиоцу наведени износ са законском каматом почев од 09.02.2017. године, као и парнични трошак у износу од 253 хиљаде динара са законском каматом од 23.10.2017. године. Дана 06.11.2017. године, Друштво је уложило жалбу на ову првостепену пресуду. До дана ревизије није донета другостепена судска пресуда. Друштво није обезбедило резервисање по основу овог судског спора.

У оквиру добављача у земљи, на дан 31.12.2017. године, исказана је обавеза према Јавном предузећу Србијагас из Новог Сада у износу од 11.197 хиљада динара. Спровели смо поступак независне потврде стања. У складу са добијеним одговором, утврдили смо да потраживања овог добављача износе 15.063 хиљаде динара и да су већа за 3.866 хиљада динара од обавезе коју исказује Друштво. Нисмо били у могућности да утврдимо тачан утицај на финансијске извештаје за 2017. годину који може настати усаглашавањем стања са Јавним предузећем Србијагас Нови Сад.

У оквиру пословних расхода за 2017. годину, исказани су трошкови амортизације у износу од 3.781 хиљаде динара. Увидом у обрачун амортизације за 2017. годину, утврдили смо да су том приликом коришћене стопе амортизације које одступају од оних које су одређене важећим Правилником о рачуноводственим политикама од 09.06.2017. године. Нисмо били у могућности да утврдимо тачан утицај на финансијске извештаје по овом основу.

Напомене уз финансијске извештаје за 2017. годину не садрже сва потребна обелодањивања која су предвиђена Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА „КОМПАНИЈЕ ГРАДИТЕЉ” АД КИКИНДА

#### *Мишљење са резервом*

По нашем мишљењу, осим за утицај питања наведених у делу основе за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и непристрасно, по свим значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2017. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за 2017. годину у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### *Скретање пажње*

Друштво је у 2017. години остварило губитак у износу од 40.532 хиљаде динара који је последица исправке вредности потраживања која потичу из ранијих година. На дан 31.12.2017. године, краткорочне обавезе Друштва превазилазе текућу имовину за 171.457 хиљада динара. Током 2017. године, текући рачуни Друштва су се налазили у принудној наплати укупно 58 дана и то од 28.03.2017. до 25.05.2017. године. У сврху превазилажења потешкоћа у пословању, Друштво је током 2017. године сачинило унапред припремљени план реорганизације који је дана 08.12.2017. године усвојен од стране Привредног суда у Зрењанину. На ово судско решење поднете су жалбе од стране поверилаца (запослених и Комерцијалне банке ад Београд). Привредни апелациони суд није донео одлуку о овим жалбама до дана ревизије. Даље пословање Друштва у великој мери зависи од успешности спровођења унапред припремљеног плана реорганизације. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према повериоцу, Грађевинском предузећу Градитељ НС доо Нови Сад, уписане су залогне на производној опреми Друштва. Заложена опрема представља највреднији део опреме Друштва. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

#### *Остала питања*

Ревизију финансијских извештаја за 2016. годину је вршио други ревизор који је у свом извештају од 24.04.2017. године изразио мишљење са резервом.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА  
„КОМПАНИЈЕ ГРАДИТЕЉ” АД КИКИНДА

### Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Извршили смо преглед годишњег извештаја о пословању Друштва за 2017. годину. Руководство Друштва је одговорно за састављање и приказивање годишњег извештаја о пословању, у складу са прописима Републике Србије. Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2017. годину. У вези тога, наши поступци испитивања су ограничени на процењивање усаглашености рачуноводствених података садржаних у извештају о пословању са финансијским извештајима који су били предмет ревизије. Сходно томе, наши поступци нису укључивали преглед осталих података садржаних у извештају о пословању који проистичу из података и прегледа који нису били предмет ревизије.

По нашем мишљењу, рачуноводствени подаци приказани у извештају о пословању су, по свим значајним питањима, усклађени са финансијским извештајима Друштва за 2017. годину.

Београд, 29.03.2018. године

Прва ревизија доо Београд

Милош Цветић, овлашћени ревизор

МИЛОШ ЦВЕТИЋ  
1502980710083-  
1502980710083

Digitally signed by МИЛОШ  
ЦВЕТИЋ  
1502980710083-1502980710083  
Date: 2018.04.15 10:33:14  
+02'00'

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО КИКИНДА

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                             |                              |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година            |                              |
|                     |  |      |               |               | Крајње стање _____<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                            |
|                     | <b>АКТИВА</b>  |      |               |               |                             |                              |
| 00                  | <b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>   | 0001 |               |               |                             |                              |
|                     | <b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>  | 0002 |               | 200172        | 228565                      | 0                            |
| 01                  | <b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>                          | 0003 |               | 0             | 0                           | 0                            |
| 010 и део 019       | 1. Улагања у развој  | 0004 |               |               |                             |                              |
| 011, 012 и део 019  | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права                      | 0005 |               |               |                             |                              |
| 013 и део 019       | 3. Гудвил  | 0006 |               |               |                             |                              |
| 014 и део 019       | 4. Остала нематеријална имовина  | 0007 |               |               |                             |                              |
| 015 и део 019       | 5. Нематеријална имовина у припреми  | 0008 |               |               |                             |                              |
| 016 и део 019       | 6. Аванси за нематеријалну имовину   | 0009 |               |               |                             |                              |
| 02                  | <b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b> | 0010 | 6             | 93457         | 97178                       | 0                            |
| 020, 021 и део 029  | 1. Земљиште  | 0011 |               | 10928         | 10928                       |                              |
| 022 и део 029       | 2. Грађевински објекти   | 0012 |               | 8748          | 9415                        |                              |
| 023 и део 029       | 3. Постројења и опрема   | 0013 |               | 73781         | 76835                       |                              |
| 024 и део 029       | 4. Инвестиционе некретнине   | 0014 |               |               |                             |                              |
| 025 и део 029       | 5. Остале некретнине, постројења и опрема  | 0015 |               |               |                             |                              |
| 026 и део 029       | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми  | 0016 |               |               |                             |                              |
| 027 и део 029       | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми  | 0017 |               |               |                             |                              |
| 028 и део 029       | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему   | 0018 |               |               |                             |                              |
| 03                  | <b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>  | 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 _____<br>20__. | Почетно стање<br>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 |               | 106715        | 131387                      | 0                            |
| 040 и део 049              | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица  | 0025 |               | 105866        | 128913                      |                              |
| 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 | 8             |               | 1366                        |                              |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима  | 0028 |               |               |                             |                              |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима  | 0029 |               |               |                             |                              |
| део 045 и део 049          | 6. Дугорочни пласмани у земљи   | 0030 |               |               |                             |                              |
| део 045 и део 049          | 7. Дугорочни пласмани у иностранству  | 0031 |               |               |                             |                              |
| 046 и део 049              | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа   | 0032 |               | 545           | 548                         |                              |
| 048 и део 049              | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани  | 0033 |               | 304           | 560                         |                              |
| 05                         | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)                         | 0034 |               | 0             | 0                           | 0                            |
| 050 и део 059              | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица  | 0035 |               |               |                             |                              |
| 051 и део 059              | 2. Потраживања од осталих повезаних лица  | 0036 |               |               |                             |                              |
| 052 и део 059              | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит  | 0037 |               |               |                             |                              |
| 053 и део 059              | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу                                     | 0038 |               |               |                             |                              |
| 054 и део 059              | 5. Потраживања по основу јемства  | 0039 |               |               |                             |                              |
| 055 и део 059              | 6. Спорна и сумњива потраживања   | 0040 |               |               |                             |                              |
| 056 и део 059              | 7. Остала дугорочна потраживања   | 0041 |               |               |                             |                              |
| 288                        | <b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>   | 0042 |               |               |                             |                              |
|                            | <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>           | 0043 |               | 101207        | 110873                      | 0                            |
| Класа 1                    | 1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)   | 0044 |               | 4570          | 2040                        | 0                            |
| 10                         | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар  | 0045 |               | 1812          | 613                         |                              |
| 11                         | 2. Недовршена производња и недовршене услуге  | 0046 |               |               |                             |                              |
| 12                         | 3. Готови производи   | 0047 |               |               |                             |                              |

| Група рачуна, рачун        | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | износ         |                       |                              |
|----------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                            |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                            |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                          | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 13                         | 4. Роба  | 0048 |               |               |                       |                              |
| 14                         | 5. Стална средства намењена продаји  | 0049 |               |               |                       |                              |
| 15                         | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге   | 0050 |               | 2758          | 1427                  |                              |
| 20                         | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ<br>(0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 +<br>0057 + 0058) | 0051 |               | 92144         | 104118                | 0                            |
| 200 и део 209              | 1. Купци у земљи - матична и зависна<br>правна лица                                      | 0052 |               | 9290          | 9290                  |                              |
| 201 и део 209              | 2. Купци у иностранству - матична и<br>зависна правна лица                               | 0053 |               |               |                       |                              |
| 202 и део 209              | 3. Купци у земљи - остала повезана<br>правна лица  | 0054 |               |               |                       |                              |
| 203 и део 209              | 4. Купци у иностранству - остала<br>повезана правна лица                                 | 0055 |               |               |                       |                              |
| 204 и део 209              | 5. Купци у земљи   | 0056 | 7             | 82854         | 94828                 |                              |
| 205 и део<br>209           | 6. Купци у иностранству  | 0057 |               |               |                       |                              |
| 206 и део 209              | 7. Остала потраживања по основу<br>продаје   | 0058 |               |               |                       |                              |
| 21                         | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ<br>ПОСЛОВА   | 0059 | 9             |               | 1284                  |                              |
| 22                         | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА  | 0060 |               | 1008          | 987                   |                              |
| 236                        | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ<br>ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ<br>БИЛАНС УСПЕХА       | 0061 |               |               |                       |                              |
| 23 осим 236 и 237          | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ<br>ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066<br>+ 0067)            | 0062 |               | 0             | 0                     | 0                            |
| 230 и део 239              | 1. Краткорочни кредити и пласмани -<br>матична и зависна правна лица                     | 0063 |               |               |                       |                              |
| 231 и део 239              | 2. Краткорочни кредити и пласмани -<br>остала повезана правна лица                       | 0064 |               |               |                       |                              |
| 232 и део 239              | 3. Краткорочни кредити и зајмови у<br>земљи  | 0065 |               |               |                       |                              |
| 233 и део 239              | 4. Краткорочни кредити и зајмови у<br>иностранству                                       | 0066 |               |               |                       |                              |
| 234, 235, 238 и део<br>239 | 5. Остали краткорочни финансијски<br>пласмани  | 0067 |               |               |                       |                              |
| 24                         | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И<br>ГОТОВИНА  | 0068 |               | 1588          | 284                   |                              |
| 27                         | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ   | 0069 |               | 1897          | 2160                  |                              |
| 28 осим 288                | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0070 |               |               |                       |                              |
|                            | <b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА<br/>ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 +<br/>0043)</b>           | 0071 |               | 301379        | 339438                | 0                            |
| 88                         | <b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>   | 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                         |
|                     | <b>ПАСИВА</b>   |      |               |               |                          |                           |
|                     | <b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>                             | 0401 |               | 4949          | 45804                    |                           |
| 30                  | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)  | 0402 |               | 48842         | 48842                    | 0                         |
| 300                 | 1. Акцијски капитал   | 0403 |               | 13495         | 13495                    |                           |
| 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 |               | 725           | 725                      |                           |
| 309                 | 8. Остали основни капитал   | 0410 |               | 34622         | 34622                    |                           |
| 31                  | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ  | 0411 |               |               |                          |                           |
| 047 и 237           | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ   | 0412 |               | 156           | 156                      |                           |
| 32                  | IV. РЕЗЕРВЕ   | 0413 |               | 45984         | 45984                    |                           |
| 330                 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ  | 0414 |               | 230           | 230                      |                           |
| 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             | 1840                     | 0                         |
| 340                 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година   | 0418 |               |               |                          |                           |
| 341                 | 2. Нераспоређени добитак текуће године  | 0419 |               |               | 1840                     |                           |
|                     | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ   | 0420 |               |               |                          |                           |
| 35                  | X. ГУБИТАК (0422 + 0423)  | 0421 |               | 89951         | 50936                    | 0                         |
| 350                 | 1. Губитак ранијих година   | 0422 |               | 49096         | 50936                    |                           |
| 351                 | 2. Губитак текуће године  | 0423 |               | 40855         |                          |                           |
|                     | <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>   | 0424 |               | 15669         | 25397                    | 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 |               | 217           | 217                      | 0                         |
| 400                 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року                                    | 0426 |               |               |                          |                           |
| 401                 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава                      | 0427 |               |               |                          |                           |
| 403                 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања                                     | 0428 |               |               |                          |                           |
| 404                 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених                        | 0429 |               |               |                          |                           |
| 405                 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова                                     | 0430 |               | 217           | 217                      |                           |
| 402 и 409           | 6. Остала дугорочна резервисања  | 0431 |               |               |                          |                           |
| 41                  | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)  | 0432 |               | 15452         | 25180                    | 0                         |
| 410                 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал                                 | 0433 |               |               |                          |                           |
| 411                 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима                            | 0434 |               |               |                          |                           |
| 412                 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима                              | 0435 |               |               |                          |                           |
| 413                 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 |               |               |                          |                           |
| 414                 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи   | 0437 |               | 15452         | 15084                    |                           |
| 415                 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству                                  | 0438 |               |               |                          |                           |
| 416                 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга                                      | 0439 |               |               | 10096                    |                           |
| 419                 | 8. Остале дугорочне обавезе  | 0440 |               |               |                          |                           |
| 498                 | <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>   | 0441 |               | 8097          | 7773                     |                           |
| 42 до 49 (осим 498) | <b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b> | 0442 |               | 272664        | 260464                   | 0                         |
| 42                  | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)   | 0443 |               | 160042        | 147039                   | 0                         |
| 420                 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица                     | 0444 |               | 4165          | 8071                     |                           |
| 421                 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица                       | 0445 |               | 16897         |                          |                           |
| 422                 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи                                       | 0446 |               |               |                          |                           |
| 423                 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству                                | 0447 |               |               |                          |                           |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | 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 |               | 138980        | 138968                  |                          |
| 430                 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ   | 0450 |               | 591           |                         |                          |
| 43 осим 430         | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)  | 0451 |               | 81849         | 83582                   | 0                        |
| 431                 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи  | 0452 |               | 11438         | 13776                   |                          |
| 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 |               | 70411         | 69806                   |                          |
| 436                 | 6. Добављачи у иностранству   | 0457 |               |               |                         |                          |
| 439                 | 7. Остале обавезе из пословања  | 0458 |               |               |                         |                          |
| 44, 45 и 46         | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ  | 0459 |               | 27336         | 27592                   |                          |
| 47                  | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ  | 0460 |               | 32            | 398                     |                          |
| 48                  | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ   | 0461 |               | 2807          | 1846                    |                          |
| 49 осим 498         | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0462 |               | 7             | 7                       |                          |
|                     | <b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 - 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b> | 0463 |               |               |                         |                          |
|                     | <b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>  | 0464 |               | 301379        | 339438                  |                          |
| 89                  | <b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>  | 0465 |               |               |                         |                          |

у Кикиндџу  
 дана 15.03 2018 године



Законски заступник  
Dr. Anđić

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

## БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун    | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                        |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                      | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                        | <b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | <b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b><br>(1002 + 1009 + 1016 + 1017)   | 1001 |               | 109454        | 105644           |
| 60                     | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ<br>(1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)                           | 1002 |               | 19357         | 20410            |
| 600                    | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту                  | 1003 |               |               |                  |
| 601                    | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту               | 1004 |               |               |                  |
| 602                    | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту                    | 1005 |               |               |                  |
| 603                    | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту                 | 1006 |               |               |                  |
| 604                    | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту   | 1007 |               | 19357         | 20410            |
| 605                    | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту  | 1008 |               |               |                  |
| 61                     | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА<br>(1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)            | 1009 |               | 88961         | 83343            |
| 610                    | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту    | 1010 |               |               |                  |
| 611                    | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 |               |               |                  |
| 612                    | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту      | 1012 |               |               |                  |
| 613                    | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту   | 1013 |               |               |                  |
| 614                    | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                                       | 1014 |               | 88961         | 83343            |
| 615                    | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту                            | 1015 |               |               |                  |
| 64                     | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.                                     | 1016 |               |               | 600              |
| 65                     | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ  | 1017 |               | 1136          | 1291             |

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | ИЗНОС         |                  |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                         | <b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
| 50 до 55, 62 и 63       | <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b><br><b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b> | 1018 |               | 91718         | 91521            |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ  | 1019 |               | 8070          | 9710             |
| 62                      | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ  | 1020 |               | 6485          | 2291             |
| 630                     | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                                   | 1021 |               |               |                  |
| 631                     | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                                     | 1022 |               |               |                  |
| 51 осим 513             | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА  | 1023 |               | 9461          | 19597            |
| 513                     | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ  | 1024 |               | 9459          | 11548            |
| 52                      | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ   | 1025 |               | 48237         | 33392            |
| 53                      | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА   | 1026 |               | 11960         | 10153            |
| 540                     | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ   | 1027 |               | 3781          | 5619             |
| 541 до 549              | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА  | 1028 |               |               |                  |
| 55                      | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ  | 1029 |               | 7235          | 3793             |
|                         | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>  | 1030 | 1             | 17736         | 14123            |
|                         | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>  | 1031 |               |               |                  |
| 66                      | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>  | 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                      | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>  | 1040 |               | 4432          | 10759            |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 |               | 0             | 8105             |
| 560                     | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима  | 1042 |               |               |                  |

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | 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 |               |               | 8105             |
| 562                     | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)   | 1046 |               | 4420          | 167              |
| 563 и 564               | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)  | 1047 |               | 12            | 2487             |
|                         | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>   | 1048 |               |               |                  |
|                         | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>   | 1049 | 2             | 4432          | 10759            |
| 683 и 685               | <b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                     | 1050 |               |               | 20710            |
| 583 и 585               | <b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                     | 1051 |               | 64851         | 80485            |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | <b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>   | 1052 | 3             | 11240         | 58768            |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | <b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>   | 1053 | 4             | 225           | 257              |
|                         | <b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>                    | 1054 |               |               | 2100             |
|                         | <b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>                    | 1055 | 5             | 40532         |                  |
| 69-59                   | <b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>  | 1056 |               |               |                  |
| 59-69                   | <b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1057 |               |               |                  |
|                         | <b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>  | 1058 |               |               | 2100             |
|                         | <b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>  | 1059 |               | 40532         |                  |
|                         | <b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
| 721                     | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА  | 1060 |               |               |                  |
| део 722                 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА   | 1061 |               | 323           | 260              |
| део 722                 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА  | 1062 |               |               |                  |
| 723                     | <b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>   | 1063 |               |               |                  |

| Група рачуна, рачун                     | ПОЗИЦИЈА  | АОП   | Напомена број | ИЗНОС              |                  |
|---|---|---|---------------|--------------------|------------------|
|   |   |   |               | Текућа година      | Претходна година |
| 1                                       | 2   | 3   | 4             | 5                  | 6                |
|   | <b>С. НЕТО ДОБИТАК</b><br>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064  |               |                    | 1840             |
|   | <b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b><br>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065  |               | 40855              |                  |
|   | 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>Кикиндју</u>                       |   |  |               | Законски заступник |                  |
| дана <u>15.03.</u> 20 <u>18.</u> године |   |   |               | <u>Pop. Anđić</u>  |                  |

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66


## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)  | 2001 |               |               | 1840             |
|                     | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)   | 2002 |               | 40855         |                  |
|                     | <b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
|                     | <b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>                  |      |               |               |                  |
| 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 |               |               |                  |
|                     | <b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>         |      |               |               |                  |
| 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) добаци   | 2013  |               |  |                  |
|                               | б) губици   | 2014  |               |  |                  |
| 336                           | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока  |   |               |  |                  |
|                               | а) добаци   | 2015  |               |  |                  |
|                               | б) губици   | 2016  |               |  |                  |
| 337                           | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају   |   |               |  |                  |
|                               | а) добаци   | 2017  |               |  |                  |
|                               | б) губици   | 2018  |               |  |                  |
|                               | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0  | 2019  |               |  |                  |
|                               | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020  |               |  |                  |
|                               | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА   | 2021  |               |  |                  |
|                               | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0   | 2022  |               |  |                  |
|                               | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0  | 2023  |               |  |                  |
|                               | <b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>   |   |               |  |                  |
|                               | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0   | 2024  |               |  | 1840             |
|                               | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0  | 2025  |               | 40855                                    |                  |
|                               | <b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>   | 2026  |               | 0  | 0                |
|                               | 1. Приписан већинским власницима капитала   | 2027  |               |  |                  |
|                               | 2. Приписан власницима који немају контролу   | 2028  |               |  |                  |
| у <u>КИКИНДИ</u>              |   |   |               |  |                  |
| дана <u>15.03.2018</u> године |   |   |               |  |                  |
|                               |   |  |               | Законски заступник<br><i>Prof. Anđić</i> |                  |

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Позиција  | АОП  | Износ         |                  |
|---|------|---------------|------------------|
|   |      | Текућа година | Претходна година |
| 1   | 2    | 3             | 4                |
| <b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                                       |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)                                    | 3001 | 82394         | 88060            |
| 1. Продаја и примљени аванси  | 3002 | 82318         | 85312            |
| 2. Примљене камате из пословних активности  | 3003 |               |                  |
| 3. Остали приливи из редовног пословања   | 3004 | 76            | 2748             |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)                                    | 3005 | 84148         | 109783           |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси  | 3006 | 41679         | 61062            |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи  | 3007 | 40077         | 46019            |
| 3. Плаћене камате   | 3008 | 351           | 43               |
| 4. Порез на добитак   | 3009 |               |                  |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода  | 3010 | 2041          | 2659             |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)                                | 3011 |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)                                  | 3012 | 1754          | 21723            |
| <b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                     |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)                                  | 3013 | 0             | 0                |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи)  | 3014 |               |                  |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 3015 |               |                  |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)   | 3016 |               |                  |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања  | 3017 |               |                  |
| 5. Примљене дивиденде   | 3018 |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)                                  | 3019 | 136           | 6577             |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи)  | 3020 |               |                  |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 136           | 6577             |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)  | 3022 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)                              | 3023 |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)                                | 3024 | 136           | 6577             |

| Позиција  | АОП  | Износ         |                  |
|---|------|---------------|------------------|
|   |      | Текућа година | Претходна година |
| 1   | 2    | 3             | 4                |
| <b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                                   |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)                                | 3025 | 7100          | 33852            |
| 1. Увећање основног капитала  | 3026 |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи)   | 3027 |               |                  |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи)   | 3028 | 7100          |                  |
| 4. Остале дугорочне обавезе   | 3029 |               |                  |
| 5. Остале краткорочне обавезе   | 3030 |               | 33852            |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)                                | 3031 | 3906          | 5453             |
| 1. Откуп сопствених акција и удела  | 3032 |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити (одливи)   | 3033 |               |                  |
| 3. Краткорочни кредити (одливи)   | 3034 | 3906          |                  |
| 4. Остале обавезе (одливи)  | 3035 |               | 5453             |
| 5. Финансијски лизинг   | 3036 |               |                  |
| 6. Исплаћене дивиденде  | 3037 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)                            | 3038 | 3194          | 28399            |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)                              | 3039 |               |                  |
| <b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>                                  | 3040 | 89494         | 121912           |
| <b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>                                   | 3041 | 88190         | 121813           |
| <b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>  | 3042 | 1304          | 99               |
| <b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>   | 3043 |               |                  |
| <b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                                     | 3044 | 284           | 185              |
| <b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                       | 3045 |               |                  |
| <b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                       | 3046 |               |                  |
| <b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b><br>(3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 1588          | 284              |

у Кикинду

дана 15 03 2018 године



Законски заступник

Dr. Anđe

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08177511

Шифра делатности 4211

ПИБ 100508005

Назив КОМПАНИЈА GRADITELJ AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Пут за пристаниште 66

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС   | Компоненте капитала |                 |      |     |                              |       |    |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|-----|------------------------------|-------|----|
|            |  | АОП                 | 30              |      | АОП | 31                           |       | 32 |
|            |  |                     | Основни капитал |      |     | Уписани а неуплаћени капитал |       |    |
| 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                | 48842           | 4020 |     | 4038                         | 45984 |    |
| 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                | 48842           | 4024 |     | 4042                         | 45984 |    |
| 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                | 48842           | 4028 |     | 4046                         | 45984 |    |
| 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                | 48842           | 4032 |     | 4050                         | 45984 |    |

| Редни број | ОПИС   | компоненте капитала |                 |      |                              |      |         |  |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|--|
|            |  | 30                  |                 | 31   |                              | 32   |         |  |
|            |  | АОП                 | Основни капитал | АОП  | Уписани а неуплаћени капитал | АОП  | Резерве |  |
| 1          | 2  |                     | 3               |      | 4                            |      | 5       |  |
|            | <b>Промене у текућој _____ години</b>            |                     |                 |      |                              |      |         |  |
| 8          | а) промет на дуговној страни рачуна              | 4015                |                 | 4033 |                              | 4051 |         |  |
|            | б) промет на потражној страни рачуна             | 4016                |                 | 4034 |                              | 4052 |         |  |
|            | <b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b> |                     |                 |      |                              |      |         |  |
| 9          | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 8б) ≥ 0    | 4017                |                 | 4035 |                              | 4053 |         |  |
|            | б) потражни салдо рачуна<br>(7б - 8а + 8б) ≥ 0   | 4018                | 48842           | 4036 |                              | 4054 | 45984   |  |

| Број | ОПИС  | компоненте капитала |         |           |                            |      |                       |
|------|---|---------------------|---------|-----------|----------------------------|------|-----------------------|
|      |   | 35                  |         | 047 и 237 |                            | 34   |                       |
|      |   | АОП                 | Губитак | АОП       | Откупљене сопствене акције | АОП  | Нераспоређени добитак |
| 1    | 2   |                     | 6       |           | 7                          |      | 8                     |
| 1    | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>                         |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) дуговни салдо рачуна   | 4055                | 67038   | 4073      | 156                        | 4091 |                       |
|      | б) потражни салдо рачуна  | 4056                |         | 4074      |                            | 4092 | 16102                 |
| 2    | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4057                |         | 4075      |                            | 4093 |                       |
|      | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4058                |         | 4076      |                            | 4094 |                       |
| 3    | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>              |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0                             | 4059                | 67038   | 4077      | 156                        | 4095 |                       |
|      | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0                            | 4060                |         | 4078      |                            | 4096 | 16102                 |
| 4    | <b>Промене у претходној _____ години</b>  |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4061                |         | 4079      |                            | 4097 | 16102                 |
|      | б) промет на потражној страни рачуна  | 4062                | 16102   | 4080      |                            | 4098 | 1840                  |
| 5    | <b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>                               |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0  | 4063                | 50936   | 4081      | 156                        | 4099 |                       |
|      | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0                                       | 4064                |         | 4082      |                            | 4100 | 1840                  |
| 6    | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4065                |         | 4083      |                            | 4101 |                       |
|      | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4066                |         | 4084      |                            | 4102 |                       |
| 7    | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>                 |                     |         |           |                            |      |                       |
|      | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0                             | 4067                | 50936   | 4085      | 156                        | 4103 |                       |
|      | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0                            | 4068                |         | 4086      |                            | 4104 | 1840                  |

| Редни<br>Број | ОПИС   | компоненте капитала |         |      |                            |      |                       |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
|               |  | АОП                 | 35      | АОП  | 047 и 237                  | АОП  | 34                    |
|               |  |                     | Губитак |      | Откупљене сопствене акције |      | Нераспоређени добитак |
| 1             | 2  |                     | 6       |      | 7                          |      | 8                     |
|               | <b>Промене у текућој _____ години</b>                |                     |         |      |                            |      |                       |
| 8             | а) промет на дуговној страни рачуна                  | 4069                | 40855   | 4087 |                            | 4105 | 1840                  |
|               | б) промет на потражној страни рачуна                 | 4070                | 1840    | 4088 |                            | 4106 |                       |
|               | <b>Стање на крају текуће године<br/>31.12. _____</b> |                     |         |      |                            |      |                       |
| 9             | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 86) ≥ 0        | 4071                | 89951   | 4089 | 156                        | 4107 |                       |
|               | б) потражни салдо рачуна<br>(76 - 8а + 86) ≥ 0       | 4072                |         | 4090 |                            | 4108 |                       |

| Дни<br>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   |  |
|             | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>                          |                              |                         |      |                             |      |  |
| 1           | а) дуговни салдо рачуна   | 4109                         |                         | 4127 |                             | 4145 |  |
|             | б) потражни салдо рачуна  | 4110                         | 230                     | 4128 |                             | 4146 |  |
|             | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |                         |      |                             |      |  |
| 2           | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4111                         |                         | 4129 |                             | 4147 |  |
|             | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4112                         |                         | 4130 |                             | 4148 |  |
|             | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>               |                              |                         |      |                             |      |  |
| 3           | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$                        | 4113                         |                         | 4131 |                             | 4149 |  |
|             | б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$                       | 4114                         | 230                     | 4132 |                             | 4150 |  |
|             | <b>Промене у претходној ____ години</b>   |                              |                         |      |                             |      |  |
| 4           | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4115                         |                         | 4133 |                             | 4151 |  |
|             | б) промет на потражној страни рачуна  | 4116                         |                         | 4134 |                             | 4152 |  |
|             | <b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>                                |                              |                         |      |                             |      |  |
| 5           | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$                                   | 4117                         |                         | 4135 |                             | 4153 |  |
|             | б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$                                  | 4118                         | 230                     | 4136 |                             | 4154 |  |
|             | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |                         |      |                             |      |  |
| 6           | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4119                         |                         | 4137 |                             | 4155 |  |
|             | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4120                         |                         | 4138 |                             | 4156 |  |
|             | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>                  |                              |                         |      |                             |      |  |
| 7           | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$                        | 4121                         |                         | 4139 |                             | 4157 |  |
|             | б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$                       | 4122                         | 230                     | 4140 |                             | 4158 |  |



| 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   |
| 8          | Промене у текућој _____ години                 |                              |                         |      |                             |      |  |
|            | а) промет на дуговој страни рачуна             | 4123                         |                         | 4141 |                             | 4159 |  |
|            | б) промет на потражној страни рачуна           | 4124                         |                         | 4142 |                             | 4160 |  |
| 9          | Стање на крају текуће године<br>31.12. _____   |                              |                         |      |                             |      |  |
|            | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 8б) ≥ 0  | 4125                         |                         | 4143 |                             | 4161 |  |
|            | б) потражни салдо рачуна<br>(7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126                         |                         | 4144 |                             | 4162 |  |

| Годишњи број | ОПИС   | 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 хединга новчаног тока |
| 1            | 2  |      | 12   |           | 13  |      | 14  |
| 1            | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____                         |      |  |           |   |      |   |
|              | а) дуговни салдо рачуна  | 4163 |  | 4181      |   | 4199 |   |
|              | б) потражни салдо рачуна   | 4164 |  | 4182      |   | 4200 |   |
| 2            | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |      |  |           |   |      |   |
|              | а) исправке на дуговој страни рачуна                                       | 4165 |  | 4183      |   | 4201 |   |
|              | б) исправке на потражној страни рачуна                                     | 4166 |  | 4184      |   | 4202 |   |
| 3            | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____              |      |  |           |   |      |   |
|              | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$                 | 4167 |  | 4185      |   | 4203 |   |
|              | б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$                | 4168 |  | 4186      |   | 4204 |   |
| 4            | Промене у претходној _____ години  |      |  |           |   |      |   |
|              | а) промет на дуговој страни рачуна   | 4169 |  | 4187      |   | 4205 |   |
|              | б) промет на потражној страни рачуна                                       | 4170 |  | 4188      |   | 4206 |   |
| 5            | Стање на крају претходне године 31.12. _____                               |      |  |           |   |      |   |
|              | а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$                            | 4171 |  | 4189      |   | 4207 |   |
|              | б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$                           | 4172 |  | 4190      |   | 4208 |   |
| 6            | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |      |  |           |   |      |   |
|              | а) исправке на дуговој страни рачуна                                       | 4173 |  | 4191      |   | 4209 |   |
|              | б) исправке на потражној страни рачуна                                     | 4174 |  | 4192      |   | 4210 |   |
| 7            | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____                 |      |  |           |   |      |   |
|              | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$                 | 4175 |  | 4193      |   | 4211 |   |
|              | б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$                | 4176 |  | 4194      |   | 4212 |   |

| Редни број | ОПИС  | 333  |  |      | 334 и 335   |      |   | 336 |  |  |
|------------|---|------|--|------|---|------|---|-----|--|--|
|            |   | АОП  | 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  |     |  |  |
| 8          | Промене у текућој _____ години              |      |  |      |   |      |   |     |  |  |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна         | 4177 |  | 4195 |   | 4213 |   |     |  |  |
|            | б) промет на потражној страни рачуна        | 4178 |  | 4196 |   | 4214 |   |     |  |  |
| 9          | Стање на крају текуће године 31.12. _____   |      |  |      |   |      |   |     |  |  |
|            | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0  | 4179 |  | 4197 |   | 4215 |   |     |  |  |
|            | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4180 |  | 4198 |   | 4216 |   |     |  |  |

| Број | ОПИС  | компоненте осталог резултата |   | Укупан капитал [ $\Sigma(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \Sigma(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$ | Губитак изнад капитала [ $\Sigma(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \Sigma(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$ |      |    |
|------|---|------------------------------|---|--|--|------|----|
|      |   | АОП                          | 337   |  |  | АОП  |    |
|      |   |                              | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају |  |  |      |    |
| 1    | 2   |                              | 15  |  | 16   |      | 17 |
| 1    | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>                          |                              |   |  |  |      |    |
|      | а) дуговни салдо рачуна   | 4217                         |   | 4235   | 43964  | 4244 |    |
|      | б) потражни салдо рачуна  | 4218                         |   |  |  |      |    |
| 2    | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |   |  |  |      |    |
|      | а) исправке на дуговој страни рачуна  | 4219                         |   | 4236   |  | 4245 |    |
|      | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4220                         |   |  |  |      |    |
| 3    | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>               |                              |   |  |  |      |    |
|      | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1а + 2а - 2б) \geq 0$                       | 4221                         |   | 4237   | 43964  | 4246 |    |
|      | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2а + 2б) \geq 0$                      | 4222                         |   |  |  |      |    |
| 4    | <b>Промене у претходној години _____</b>  |                              |   |  |  |      |    |
|      | а) промет на дуговој страни рачуна  | 4223                         |   | 4238   | 1840   | 4247 |    |
|      | б) промет на потражној страни рачуна  | 4224                         |   |  |  |      |    |
| 5    | <b>Стање на крају претходне године 31.12._____</b>                                |                              |   |  |  |      |    |
|      | а) дуговни салдо рачуна ( $3а + 4а - 4б) \geq 0$                                  | 4225                         |   | 4239   | 45804  | 4248 |    |
|      | б) потражни салдо рачуна ( $3б - 4а + 4б) \geq 0$                                 | 4226                         |   |  |  |      |    |
| 6    | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                              |   |  |  |      |    |
|      | а) исправке на дуговој страни рачуна  | 4227                         |   | 4240   |  | 4249 |    |
|      | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4228                         |   |  |  |      |    |
| 7    | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____</b>                  |                              |   |  |  |      |    |
|      | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5а + 6а - 6б) \geq 0$                       | 4229                         |   | 4241   | 45804  | 4250 |    |
|      | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6а + 6б) \geq 0$                      | 4230                         |   |  |  |      |    |

| Ре<br>дни<br>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<br>Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају |  |  |
| 1  | 2  |                              | 15   | 16   | 17   |
| <b>Промене у текућој _____ години</b>                |  |                              |  |  |  |
| 8  | а) промет на дуговој страни рачуна             | 4231                         |  | 4242   |  |
|  | б) промет на потражној страни рачуна           | 4232                         |  | 40855  | 4251   |
| <b>Стање на крају текуће године<br/>31.12. _____</b> |  |                              |  |  |  |
| 9  | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 8б) ≥ 0  | 4233                         |  | 4243   |  |
|  | б) потражни салдо рачуна<br>(7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4234                         |  | 4949   | 4252   |
| у <u>Кикинди</u>                                     |  | Законски заступник           |  |  |  |
| дана <u>15.03</u> 20 <u>18</u> године                |  | <u>Prof. Othoic</u>          |  |  |  |



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

Kompanija "GRADITELJ" a.d.  
**KIKINDA**

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

Vojvodjanska banka 355-3200253759-91  
Komercijalna banka 205-189274-07  
**PIB: 100508005**  
EPPDV: 129516903  
mat.broj: 08177511  
šifra del.4211

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ KOMPANIJE  
"GRADITELJ"AD KIKINDA ZA 2017. GODINU**

## I OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće Kompanija „Graditelj“ AD Kikinda je akcionarsko društvo.

Registровано je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 9558.

Društvo je osnovano 31.12.1989. godine i registrovano kod Osnovnog suda udruženog rada u Kikindi pod brojem Fi. 302/89.

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

Dana 15.09.2008. privredno društvo „Graditelj“ AD Kikinda izvršilo je promenu podataka i registrovano je pod brojem DB 128174/2008 kao Kompanija „Graditelj“ A.D. Kikinda.

Osnovna delatnost preduzeća po toj registraciji je izgradnja i rekonstrukcija saobraćajnica.

Preduzeće je u međuvremenu izvršilo dopunu delatnosti, a krajem 1987. godine preduzeće je izvršilo usklađivanje šifara delatnosti sa Zakonom o klasifikaciji delatnosti i registru jedinica razvrstavanja.

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

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

Sedište privrednog društva Kompanija „Graditelj“ A.D. je u Kikindi, ulica Put za pristanište bb.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100508005.

Maticni broj Društva je 08177511.

Prosečan broj zaposlenih u 2017. godini bio je 79, u 2016. 71.

## II - OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2017. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim racunovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o racunovodstvu ("Sl.glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2013. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o racunovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014., 2015. i 2016. godinu primenjuje Medunarodni standard finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI) kao javno društvo nezavisno od velicine. Rešenjem o utvrđivanju prevoda Medunarodnog standarda finansijskog izveštavanja pravna lica (MRS MSFI) ("Sl. Glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod Medunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za javna pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o racunovodstvu MSFI za javna akcionarska društva poceće 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 ZNACAJNIH RACUNOVODSTVENIH POLITIKA PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVU ZA JAVNA AKCIONARSKA DRUŠTVA KOJA PRIMENJUJU MEĐUNARODNE STANDARDE FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA NEZAVISNO OD VELIČINE PRAVNA LICA

Na osnovu člana 99. Statuta KOMPANIJE „GRADITELJ“ AD Kikinda i člana 2. stav 1. tačka 13) i člana 20. Zakona o računovodstvu, Odbor direktora KOMPANIJE „GRADITELJ“ AD Kikinda, dana 09.06.2017. godine, donosi  
PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVU ZA JAVNA AKCIONARSKA DRUŠTVA KOJA PRIMENJUJU  
MRS/MSFI

#### 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 eksterni 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;
- 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 i finansijskih poslova odgovorna su lica iz finansijsko-materijalnog knjigovodstva.

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 prioritete 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 jednu godinu 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 licima iz finansijsko-materijalnog knjigovodstva.

### **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 lica 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 narednog dana dostavljaju prijemnice sa zapisnikom o prijemu i računom dobavljača računovodstvu na aktiviranje istih.

Ovlašćeni magacioner dostavlja povratnice i trebovanja putem dostavne knjige računovodstvu ili putem sredstava elektronske obrade podataka.

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 identifikacionu 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, računski 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 ohrade 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 odštampaju 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**

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

- 1) zaštite sredstava od 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 preduzeća 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.

#### 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;
- 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 vrše lica iz finansijsko-materijalnog knjigovodstva.

Potpisivanje virmanskih naloga za isplatu preko tekućeg računa kod banaka, čekove, menice i akreditive vrši zakonski zastupnik preduzeća. Primljene račune od dobavljača za izvršene nabavke materijala i robe ili za izvršene usluge zakonski zastupnik overa, nakon overe lica koji je odgovoran za nabavku materijala/usluge.

Zakonski zastupnik 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, lice iz finansijsko-materijalnog knjigovodstva vodi knjigu dinarske blagajne.

Isplate, odnosno naplate preko blagajne, vrše se po nalogu za isplatu, odnosno naplatu, koje potpisuju lica koje ovlasti zakonski zastupnik preduzeća, uz dostavljanje izveštaja zakonskom zastupniku.

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

Na kraju radnog vremena lice iz finansijsko-materijalnog knjigovodstva 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.

#### 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.

Način i rokove vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem uređeni su zakonom.

#### 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**

Policije, 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, odbor direktora i komisija za reviziju, kao i lice koje je odgovorno za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja.

Finansijske izveštaje potpisuje zakonski zastupnik preduzeća.

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

Na osnovu člana 99. Statuta KOMPANIJE „GRADITELJ“ AD Kikinda i člana 2. stav 1. tačka 13 i člana 20. Zakona o računovodstvu, Odbor direktora KOMPANIJE GRADITELJ AD Kikinda, dana 09.06.2017. godine, donosi

**PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA U SKLADU SA MRS/MSFI ZA JAVNA DRUŠTVA**

**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 računani grupe 01 osim računa 013)

**MRS/MSFI (MRS 38)**

**Član 3**

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

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

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

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

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

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**MRS/MSFI (MRS 16)**

**Član 4**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

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

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

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) fakturna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;

- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti).
- c. inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

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

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

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

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 |
|----------------------|--------------------|
| <b>NEKRETNINE</b>    |                    |
| Građevinski objekti  | 2-5%               |
| <b>OPREMA</b>        |                    |
| 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.

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



## Investicione nekretnine (račun 024)

### MRS/MSFI (MRS 40)

#### Član 5

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

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

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

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

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

#### **Prenosi investicionih nekretnina**

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

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

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

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

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

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

#### Zalihe (grupe 10, 11, 12 i 13)

### MRS/MSFI (MRS 2)

#### Član 6

Zalihe su sredstva:

- (a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- (b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili

(c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

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

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

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

#### **Ostali troškovi**

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

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

#### *Zalihe sitnog inventara*

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

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

#### *Zalihe materijala i robe*

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

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

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

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

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

#### **Finansijski instrumenti**

##### **Član 7**

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

#### **Finansijska sredstva**

#### Član 7a

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

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

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, i sredstva koja se drže do roka dospeća, gotovina i gotovinski ekvivalent. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

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

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

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

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

Tehnike procene uključuju korišćenje nedavnih nezavisnih tržišnih transakcija za identično sredstvo između obavještenih, 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 faktornoj 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, a na osnovu procene rukovodstva.

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 utvrđivim 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 videnju koje se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

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

### **Finansijske obaveze**

#### **Član 7b**

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

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

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

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

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

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

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

#### **Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata**

##### **Član 7c**

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

#### **Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti**

##### **Član 7d**

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

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

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

#### **Lizing**

##### **Član 8**

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

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

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

#### **Finansijski lizing**

#### Član 8a

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

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

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

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

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

#### Operativni lizing

#### Član 8b

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

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

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

#### MRS/MSFI (MRS 37) a

#### Član 9

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

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

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

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

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

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

Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz preduzeće u budućnosti ili procenama nezavisnog 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 prilliv 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 uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

*(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( račun 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 koncepta odmeravanja sredstava, obaveza, prihoda i rashoda iz Konceptualnog okvira.

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

#### **Doslednost**

MRS 8(13) Entitet dosledno odabira i primenjuje svoje računovodstvene politike za slične transakcije, druge događaje i okolnosti, osim ako određeni MRS/MSFI posebno ne zahteva ili dozvoljava kategorizaciju stavki za koje

bi mogle biti adekvatne različite politike. Ako MRS/MSFI zahteva ili dozvoljava takvu kategorizaciju, odgovarajuća računovodstvena politika se dosledno bira i primenjuje za svaku kategoriju.

#### **Promena računovodstvenih politika**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Promena računovodstvenih procena**

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

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

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

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

**Naknadno ustanovljene greške**

#### **Ispravka greške**

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

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

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

MRS 8(43-45) Greška iz prethodnog perioda se ispravlja retrospektivnim prepravljanjem 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 prepravljanje 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 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 2017. godinu i za naredne godine.

#### **Član 20**

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

#### **Član 21**

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od usvajanja.

#### IV Analiza bilansa uspeha

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

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

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

#### Poslovni prihodi rashodi

U 000

| Elementi                  | Ostvareno           |         |
|---------------------------|---------------------|---------|
|                           | 2017.               | 2016.   |
| Poslovni prihodi AOP 1001 | 109.454             | 105.644 |
| Poslovni rashodi AOP 1018 | 91.718              | 91.521  |
| Poslovni gubitak AOP 1031 | 0                   | 0       |
| Poslovni dobitak AOP 1030 | 17.736 <sup>1</sup> | 14.123  |

#### NAPOMENA BROJ 1 – BILANS USPEHA

Poslovne prihode cine prihodi od prodaje proizvoda i usluga i prihodi od zakupnina.

Poslovne rashode cine:

- troškovi materijala
- troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi
- troškovi amortizacije i rezervisanja
- ostali poslovni rashodi

U 2017.g. "Graditelj" AD je ostvario pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 17.736 hiljada dinara.

#### Finansijski prihodi i rashodi

U 000

| Elementi                     | Ostvareno          |        |
|------------------------------|--------------------|--------|
|                              | 2017.              | 2016.  |
| Finansijski prihodi AOP 1032 | 0                  | 0      |
| Finansijski rashodi AOP 1040 | 4.432              | 10.759 |
| Finansijski gubitak AOP 1049 | 4.432 <sup>2</sup> | 10.759 |
| Finansijski dobitak AOP 1048 | 0                  | 0      |

#### NAPOMENA BROJ 2 – BILANS USPEHA

Finansijske prihode preduzeca cine: Prihodi od kamata, pozitivne kursne razlike i ostali finansijski prihodi.

<sup>1</sup> Napomena broj 1 – Bilans uspeha

<sup>2</sup> Napomena broj 2 – Bilans uspeha

Finansijske rashode cine rashodi kamata, negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi.  
U 2017. Godini, Kompanija Graditelj je ostvarila negativan rezultat iz finansiranja u iznosu od 4.432 hiljada dinara.

#### Ostali prihodi i rashodi

U 000

| Elementi                | Ostvareno           |        |
|-------------------------|---------------------|--------|
|                         |                     | 2016.  |
| Ostali prihodi AOP 1052 | 11.240 <sup>3</sup> | 58.768 |
| Ostali rashodi AOP 1053 | 225 <sup>4</sup>    | 257    |
| Dobitak                 | 11.015              | 58.511 |
| Gubitak                 | 0                   | 0      |

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

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

U 2017. Godini, Kompanija Graditelj je ostvarila pozitivan rezultat po osnovu razlike ostalih prihoda i rashoda.

#### Pregled ukupnog prihoda, rashoda i rezultata poslovanja

U 000

| Elementi                                 | 2017.               |
|--|---------------------|
| Ukupan prihod AOP 1001+1032+1052+1050    | 120.694             |
| Ukupan rashod AOP 1018+1040+1053+1051    | 161.226             |
| Ukupan dobitak pre oporezovanja AOP 1054 | 0                   |
| Ukupan gubitak pre oporezivanja AOP 1055 | 40.532 <sup>5</sup> |

#### NAPOMENA BROJ 3 – BILANS USPEHA

U 2017. Godini, Kompanija Graditelj je ostvarila negativan rezultat pre oporezivanja u iznosu od 40.532 hiljada dinara.

<sup>3</sup> Napomena broj 3 – bilans uspeha

<sup>4</sup> Napomena broj 4 – bilans uspeha

<sup>5</sup> Napomena broj 5 – bilans uspeha

### Koeficijenti poslovanja

1) Ekonomičnost poslovanja=poslovni prihodi AOP 1001/Poslovni rashodi AOP 1018 \* 100

$$= 109.454/91.718 * 100 = 119,34\%$$

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

2) Ukupna ekonomičnost 2017. Godine=ukupni prihodi/ukupni rashodi \* 100

$$= 120.694/161.226 * 100 = 74,86\%$$

Ukupna ekonomičnost iznosi 74,86%, što ukazuje da je ostvaren gubitak. Obzirom da su na ukupnu ekonomičnost najveći negativan imali rashodi koji terete prošlo poslovanje, a da je ekonomičnost poslovanja pozitivna, rezultat za 2017. je zadovoljavajuć.

## V ANALIZA BILANSA STANJA

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

### Analiza osnovnih sredstava

|                            | U 000               | %     |
|----------------------------|---------------------|-------|
| Nabavna vrednost           | 485.193             | 100   |
| Ispravka vrednosti         | 391.736             | 80,74 |
| Sadašnja vrednost AOP 0010 | 93.457 <sup>6</sup> | 19,26 |

#### NAPOMENA BROJ 6 BILANS STANJA

Sadašnja vrednost osnovnih sredstava iznosi 19,26%, dok otpisana iznosi 80,74%.

### Analiza kupaca u zemlji

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| Bruto vrednost      | 202.493             |
| Ispravka vrednosti  | 119.639             |
| Neto iznos AOP 0056 | 82.854 <sup>7</sup> |

Ispravke vrednosti kroz 2016. i 2017. na osnovu usvojenih računovodstvenih politika - zastarelosti potraživanja i procene rukovodstva.

#### NAPOMENA BROJ 7 BILANS STANJA

### Analiza učešća ostalih pravnih lica

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| Bruto vrednost      | 1.366          |
| Ispravka vrednosti  | 1.366          |
| Neto iznos AOP 0027 | 0 <sup>8</sup> |

Sprovedeno u 2017. Godišni, na osnovu Izveštaja o popisu.

#### NAPOMENA BROJ 8 BILANS STANJA

### Analiza potraživanja specifičnih poslova

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| Bruto vrednost      | 1.284          |
| Ispravka vrednosti  | 1.284          |
| Neto iznos AOP 0059 | 0 <sup>9</sup> |

Sprovedeno u 2017. godini, na osnovu Izveštaja o popisu.

#### NAPOMENA BROJ 9 BILANS STANJA

<sup>6</sup> Napomena broj 6 – bilans stanja

<sup>7</sup> Napomena broj 7 – bilans stanja

<sup>8</sup> Napomena broj 8 – bilans stanja

<sup>9</sup> Napomena broj 9 – bilans stanja



### Učešće stalne imovine u ukupnim sredstvima

Neotpisana vrednost stalne imovine AOP 0010/Ukupna imovina AOP 0071\*100=  
=93.457/301.379\*100=30,01%

Osnovna sredstva čine 30,01% ukupnih sredstava.

### Učešće obrtnih sredstava u ukupnim sredstvima

Obrtna imovina AOP 0043/Ukupna imovina AOP 1071\*100=  
=101.207/301.379\*100=33,58%

Obrtna sredstva čine 33,58% ukupnih sredstava.

### Osnovni indikatori stanja finansiranja

1. Učešće sopstvenog kapitala u finansiranju = Kapital AOP 0401/Obaveze prema izvorima sredstvava AOP 0464\*100=  
= 4.949/301.379\*100=1,64%

U 2017. Godini učešće kapitala u finansiranju je iznosilo 1,64%.

2. Učešće dugova u finansiranju = Krediti i obaveze (AOP 0424+0442)/Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464\*100=  
= 288.333/301.379\*100=95,67%

U 2017. Godini učešće dugova u finansiranju je iznosilo 95,67%.

3. Odložene poreske obaveze = AOP 0441/AOP 0464\*100=  
=8.097/301.379\*100=2,69%

### Osnovni indikatori horizontalne finansijske strukture

1. Pokriće osnovnih sredstava kapitalom= Kapital AOP 0401/Osnovna sredstva AOP 0010\*100=  
= 4.949/93.457\*100=5,29%

U 2017. Godini, pokriće je iznosilo 5,29%.

2. Pokriće dugoročnih sredstava kapitalom=Kapital AOP 0401/Dugoročna sredstva (AOP 0010+0024)\*100=  
= 4.949/200.172\*100=2,47%

U 2017. Godini, pokriće je iznosilo 2,47%.

3. Pokriće kapitalom realne aktive=Kapital AOP 0401/Realna aktiva (AOP 0002+0044)\*100=  
=4.949/204.742=2,42%

U 2017. Godini, pokriće je iznosilo 2,42%.

4. Direktno pokriće kratkoročnim obavezama (brzi koeficijent)=Likvidna sredstva AOP 0068/Kratkoročne obaveze AOP 0442\*100=  
= 1.588/272.664\*100=0,58%

U 2017. Godini, pokriće je iznosilo 0,58%.

5. Ubrzano pokriće kratkoročnih obaveza = Likvidna sredstva i kratkoročna potraživanja (AOP 0051+0060+0068)/Kratkoročne obaveze AOP 0442\*100=  
=94.740/272.664\*100=34,75%

U 2017. Godini pokriće je iznosilo 34,75%.

6. Odnos komercijalnih potraživanja i obaveza=Potraživanja od kupaca (AOP 0051+0060)/Obaveze prema dobavljačima AOP 0451\*100=  
=93.152/81.849\*100=113,81%

U 2017. Godini odnos je bio 113,81%.

Pregled strukture aktive i pasive

Struktura poslovne aktive

|   | u 000          | %            |
|---|----------------|--------------|
| Osnovna sredstva (Sadašnja vrednost AOP 0010) | <b>93.457</b>  | <b>31,01</b> |
| Dugoročni finansijski plasmani AOP 0024       | <b>106.715</b> | <b>35,41</b> |
| Obrtna imovina AOP 0043                       | <b>101.207</b> | <b>33,58</b> |
| -zalihe AOP 0044                              | 4.570          | 1,52         |
| -potraživanja AOP 0051+AOP 0060               | 93.152         | 30,91        |
| -potraživanje iz specifičnih poslova AOP 0059 | /              | /            |
| -gotovina AOP 0068                            | 1.588          | 0,53         |
| -PDV AOP 0069                                 | 1.897          | 0,63         |
| <b>Ukupno</b>                                 | <b>301.379</b> | <b>100</b>   |

Struktura poslovne pasive

|   | u 000          | %            |
|---|----------------|--------------|
| Kapital AOP 0401                                  | <b>4.949</b>   | <b>1,64</b>  |
| -Osnovni kapital AOP 0402                         | 48.842         | 16,21        |
| -Neraspoređeni dobitak AOP 0417                   | /              | /            |
| -Gubitak AOP 0421                                 | 89.951         | 29,85        |
| Dugoročna rezervisanja i obaveze AOP 0424         | <b>15.669</b>  | <b>5,20</b>  |
| Dugoročne obaveze AOP 0432                        | 15.452         | 5,13         |
| Kratkoročne obaveze AOP 0442                      | <b>272.664</b> | <b>90,47</b> |
| - Krediti AOP 0443                                | 160.042        | 53,10        |
| -Obaveze iz poslovanja AOP 0451                   | 81.849         | 27,16        |
| -Ostale kratkoročne obaveze i PVR AOP 0459 i 0462 | 27.343         | 9,07         |
| -Obaveze po osnovu poreza AOP 0460 i 0461         | 2.839          | 0,94         |
| Odložene poreske obaveze AOP 0441                 | <b>8.097</b>   | <b>2,69</b>  |
| <b>Ukupno</b>                                     | <b>301.379</b> | <b>100</b>   |

## **VI OSTALA OBELODANJIVANJA**

### **POTENCIJALNI GUBICI DOBICI**

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

1. Privredni sud u Subotici

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

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

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi 68.374.789,00 dinara

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

2. Privredni sud u Zrenjaninu

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

Izvršni dužnik : Mesna zajednica Novo Miloševo

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

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

3. Privredni sud u Zrenjaninu

Tuženi-protivtužioc : „Jet Companu“doo Kikinda

Predmet spora : naknada štete

Vrednost spora : 60.067.913,13 dinara po tužbi

44.933.878,36 po protivtužbi

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

4. Privredni sud u Zrenjaninu

Tužilac: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Tuženi: „Vojvodina put“ a.d. Zrenjanin

Izvršenje na osnovu verodostojne isprave radi vrednosti spora od 29.017.900,27 dinara.

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

5. Osnovni sud u Kikindi

Tužilac: Zoran Brklja

Tuženi: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

Vrednost spora iznosi 3.686.924,16 dinara.

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

#### 6. Privredni sud u Zrenjaninu

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

Tuženi: Kompanija „Graditelj“ a.d. Kikinda

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

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

## Ostala obelodanjivanja

### Bitni budući događaji

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

V Kikinda, 15.09.2018.



*Branislav Ančić*

Izvršni direktor  
Branislav Ančić

23300 Kikinda  
 Put za pristanište bb  
 tel.+381 230 0230424707, 426625

## GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU 2017.

### 1. Opšti podaci

|    |  |                                    |
|----|--|------------------------------------|
| 1. | Poslovno ime   | Kompanija „Graditelj“ AD Kikinda   |
|    | Sedište i adresa   | Kikinda, Put za pristanište bb     |
|    | Matični broj   | 08177511                           |
|    | PIB  | 100508005                          |
| 2. | Web site i e-mail adresa                                     | ancic.branislav@gmail.com          |
| 3. | Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata | BD. 9558/2005 od 04.04.2005. god.  |
| 4. | Delatnost(šifra i opis)                                      | 4211-Izgradnja puteva i autoputeva |
| 5. | Broj zaposlenih na dan 31.12.2017.godine                     | 88                                 |
| 6. | Broj akcionara na dan 31.12.2017.godine                      | 59                                 |

|      |                                   |                         |   |
|------|-----------------------------------|-------------------------|---|
| 7.   | 7. Deset najvećih akcionara       |                         |   |
|      | Ime i prezime-poslovno ime        | Broj akcija 31.12.2017. | Učešće u osnovnom kapitalu na dan % 31.12.2017. |
| 7.1  | BG Tehnik Inženjering doo Bg      | 1405                    | 24,98666  |
| 7.2  | Kojić Uglješa                     | 1283                    | 22,81700  |
| 7.3  | Convest a.d. Novi Sad             | 834                     | 14,83194  |
| 7.4  | DOO GBS Kikinda                   | 783                     | 13,92495  |
| 7.5  | Turudija Vinko                    | 331                     | 5,88654   |
| 7.6  | Graditelj A.D. (sopstvene akcije) | 316                     | 5,61978   |
| 7.7  | Jakonić Ljubomir                  | 46                      | 0,81807   |
| 7.8  | Krulj Vasilije                    | 40                      | 0,71136   |
| 7.9  | Delić Milovan                     | 37                      | 0,65801   |
| 7.10 | Veselinov Predrag                 | 35                      | 0,62244   |

|    |                                       |        |
|----|---------------------------------------|--------|
| 8. | Vrednost osnovnog kapitala u hilj.RSD | 48.842 |
|----|---------------------------------------|--------|

|    |                     |                    |                             |
|----|---------------------|--------------------|-----------------------------|
| 9. | Podaci o akcijama   | Na dan 31.12.2017. | Na dan podnošenja izveštaja |
|    | Broj izdatih akcija | 5.623              | 5.623                       |
|    | ISIN broj           | RSGRKIE22362       |                             |
|    | CIF kod             | ESVUFR             |                             |

|     |  |
|-----|--|
| 10. | Podaci o zavisnim društvima: GP“Severni Banat“AD Kikinda |
|-----|--|

|     |   |  |
|-----|---|--|
| 11. | Naziv sedišta i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj | Finodit“ d.o.o. Beograd<br>Preduzeće za reviziju, Imotska br.1 (2016.)<br><br>Prva revizija d.o.o.<br>Save Maškovića 3/10, Beograd (2017.) |
| 12. | Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije   | MTP Belex  |

## 2. Osnivanje i delatnost

Preduzeće „Graditelj“ Kikinda je akcionarsko društvo.

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 9558.

Društvo je osnovano 31.12.1989.godine I registrovano kod Osnovnog suda u družno grada u Kikindi pod brojem Fi. 302/89.

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

Dana 15.09.2008. privredno društvo „Graditelj“ AD Kikinda izvršilo je promenu podataka I registrovano je pod brojem DB 128174/2008 kaoKompanija „Graditelj“ A.D. Kikinda.

Osnovna delatnost preduzeća po toj registraciji je izgradnja I rekonstrukcija saobraćajnica. Preduzeće je u međuvremenu izvršilo dopunu delatnosti, a krajem 1987.godine preduzeće je izvršilo usklađivanje šifara delatnosti sa Zakonom o klasifikaciji delatnosti I registruje dinica razvrstavanja.

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

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

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

Matični broj Društva je 08177511.

Prosečan broj zaposlenih u 2017. godini bio je 79, u 2016. 71.

## 3.Podaci o upravi društva

| Članovi uprave:             |                      |   |                              |
|-----------------------------|----------------------|---|------------------------------|
| Izvršni direktor            |                      |   |                              |
| Ime, prezime i prebivalište | Obrazovanje          | Broj akcija koje poseduje u AD na dan 31.12.2017. | Isplaćeni neto iznos naknade |
| Branislav Ančić, Novi Sad   | Diplomirani inženjer | -   | -                            |

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

|  |            |
|--|------------|
| Pisani kodeks ponašanja uprave društva | Ne postoji |
|--|------------|



## 4. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2017.G.

Na osnovu odredbi čl. 1. i 16. Zakona o računovodstvu Kompanija "Graditelj"AD iz Kikinde utvrdio je stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31.12.2017.g. kao i prihode i rashode i rezultat poslovanja.

Kompanija "Graditelj" AD Kikinda pripada grupi malih preduzeća na osnovu broja radnika, visine prihoda i zbira poslovne aktive i pasive. Obzirom da je javno akcionarsko društvo, društvo je obavezno 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 MRS/MSFI.

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, Zakon o računovodstvu.

### Analiza bilansa uspeha

Bilans uspeha je finansijski izveštaj o prihodima i rashodima iz redovnog poslovanja i izveštaj o vanrednim stavkama. Poslovni rezultat Kompanije "Graditelj" AD se utvrđuje na osnovu:

- poslovnih prihoda i rashoda
- finansijskih prihoda i rashoda
- ostalnih prihoda i rashoda.

### Poslovni prihodi i rashodi

| Elementi         | ostvareno u 000 din. |         | 17/16. % |
|------------------|----------------------|---------|----------|
|                  | 2017.                | 2016.   |          |
| Poslovni prihodi | 109.454              | 105.644 | 103,61   |
| Poslovni rashodi | 91.718               | 91.521  | 100,21   |
| Poslovni gubitak | 0                    | 0       | 0        |
| Poslovni dobitak | 17.736               | 14.123  | 125,58   |

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje proizvoda i usluga .

Poslovne rashode čine:

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

U 2017.g. "Graditelj" AD je ostvario pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 17.736 hiljada dinara, procentualno povećanje je 25,58%.

## Finansijski prihodi i rashodi

| Elementi plan       | ostvareno u 000 din. |        | 17/16 % |
|---------------------|----------------------|--------|---------|
|                     | 2017.                | 2016.  |         |
| Finansijski prihodi | 0                    | 0      | 0       |
| Finansijski rashodi | 4.432                | 10.759 | 41,19   |
| Finansijski gubitak | 4.432                | 10.759 | 41,19   |
| Finansijski dobitak | 0                    | 0      | 0       |

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

U 2017. ostvaren je finansijski gubitak, ali je finansijski gubitak manji nego u 2016.

## Ostali prihodi i rashodi

| Elementi       | ostvareno u 000 din. |        | 17/16% |
|----------------|----------------------|--------|--------|
|                | 2017.                | 2016.  |        |
| Ostali prihodi | 11.240               | 58.768 | 19,13  |
| Ostali rashodi | 225                  | 257    | 87,55  |
| Dobitak        | 11.015               | 58.511 | 18,82  |
| Gubitak        | 0                    | 0      | 0      |

Ostale prihode "Graditelj" AD čine: prihodi iz ranijih godina, prihodi od ukidanja rezervisanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza. Ostale rashode čine rashodi iz ranijih godina, rashodi po osnovu negativnog efekta ugovorene valutne klauzule, otpisi obrtnih sredstava, manjkovi.

U 2017. ostvaren je pozitivan rezultat po osnovu ovih prihoda i rashoda, s tim da je manji nego u 2016.

## Prihodi i rashodi od usklađivanja vrednosti

| Elementi                          | ostvareno u 000 din. |        | 17/16% |
|-----------------------------------|----------------------|--------|--------|
|                                   | 2017.                | 2016.  |        |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti | 0                    | 20.710 | 0      |
| Rashodi od usklađivanja vrednosti | 64.851               | 80.485 | 80,57  |
| Dobitak                           | 0                    | 0      | 0      |
| Gubitak                           | 64.851               | 59.775 | 108,49 |

## Pregled ukupnog prihoda, rashoda i rezultata poslovanja

| Elementi                          | 2017.   | 2016.   |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Ukupan prihod                     | 120.694 | 185.122 |
| Ukupan rashod                     | 161.226 | 183.022 |
| Ukupan dobitak (pre oporezivanja) | 0       | 2.100   |
| Ukupan gubitak (pre oporezivanja) | 40.532  | 0       |

## 1. Ekonomičnost poslovanja 2017.g.

$$\frac{\text{Poslovni prihodi}}{\text{Poslovni rashodi}} = \frac{109.454 * 100}{91.718} = 119,34\%$$

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

## 2. Ukupna ekonomičnost 2017. godine

$$\frac{\text{Ukupni prihodi}}{\text{Ukupni rashodi}} = \frac{120.694 * 100}{161.226} = 74,86\%$$

Ukupna ekonomičnost je ispod 100%, što je nezadovoljavajuće.

## Analiza bilansa stanja

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

### Analiza osnovnih sredstava

|                    |         |          |
|--------------------|---------|----------|
| Nabavna vrednost   | 485.193 | 100,00 % |
| Ispravka vrednosti | 391.736 | 80,74%   |
| Sadašnja vrednost  | 93.457  | 19,26%   |

Ako analiziramo prikazane pokazatelje dolazimo do zaključka da su nam sredstva otpisana u iznosu od 80,74% a da je sadašnja vrednost 19,26 %.

### Učešće stalne imovine u ukupnim sredstvima

$$\frac{\text{Neotpisana vrednost osnovnih sredstava AOP 0010}}{\text{Ukupna imovina AOP 0071}} = \frac{93.457 * 100}{301.379} = 31,01\%$$

Osnovna sredstva su u ukupnim sredstvima 31,01%.

### Učešće obrtnih sredstava u ukupnim sredstvima

$$\frac{\text{Obrtna imovina AOP 0043}}{\text{Ukupnu imovinu AOP 0071}} = \frac{101.207 * 100}{301.379} = 33,58\%$$

Obrtna sredstva su u ukupnim sredstvima 33,58%.

## Osnovni indikatori stanja finansiranja

### 1. Učešće sopstvenog kapitala u finansiranju.

$$\frac{\text{Kapital AOP 0401}}{\text{Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464}} = \frac{4.949*100}{301.379} = 1,64\%$$

U 2017. učešće kapitala u finansiranju je iznosilo 1,64%.

### 2. Učešće dugova u finansiranju

$$\frac{\text{Kreditni I obaveze AOP 0424+0442}}{\text{Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464}} = \frac{288.333*100}{301.379} = 95,67\%$$

Učešće dugova u finansiranju u 2017. je iznosilo 95,67%.

### 3. Odložene poreske obaveze aop 0441

$$\frac{8.097*100}{301.379} = 2,69\%$$

---

100%

## Osnovni indikatori horizontalne finansijske strukture

### 1. Pokriće osnovnih sredstava kapitalom.

$$\frac{\text{Kapital (AOP 0401)}}{\text{Osnovna sredstva po neotpisanoj vrednosti (AOP 0010)}} = \frac{4.949*100}{93.457} = 5,29\%$$

U 2017.g. pokriće je bilo 5,29%.

### 2. Pokriće dugoročnih sredstava kapitalom

$$\frac{\text{Kapital (AOP 0401)}}{\text{Dugoročna sredstva (AOP 0010 + 0024)}} = \frac{4.949*100}{200.172} = 2,47\%$$

U 2017.g. pokriće je bilo 2,47%.

### 3. Pokriće kapitalom realne aktive

|                                |   |                             |   |       |
|--------------------------------|---|-----------------------------|---|-------|
| Kapital (AOP 0401)             | = | $\frac{4.949*100}{204.742}$ | = | 2,42% |
| Realna aktiva (AOP 0002 +0044) |   |                             |   |       |

U 2017. g. pokriće je bilo 2,42%.

### 4. Direktno pokriće kratkoročnim obavezama (brzi koeficijent)

|                                |   |                             |   |       |
|--------------------------------|---|-----------------------------|---|-------|
| Likvidna sredstva (AOP 0068 )  | = | $\frac{1.588*100}{272.664}$ | = | 0,58% |
| Kratkoročne obaveze (AOP 0442) |   |                             |   |       |

U 2017. g. pokriće je iznosilo 0,58%.

### 5. Ubrzano pokriće kratkoročnih obaveza (ubrzani koeficijent)

|   |   |                              |   |        |
|---|---|------------------------------|---|--------|
| Likvidnasredstva + kratkoročnapotraživanja (AOP 0051 + 0060+0068) | = | $\frac{94.740*100}{272.664}$ | = | 34,75% |
| Kratkoročne obaveze (AOP 0442)                                    |   |                              |   |        |

U 2017 g. pokriće je bilo 34,75%.

### 6. Odnos komercijalnih potraživanja I obaveza

|  |   |                             |   |         |
|--|---|-----------------------------|---|---------|
| Potraživanja od kupaca (AOP 0051+0060) | = | $\frac{93.152*100}{81.849}$ | = | 113,81% |
| Obaveze prema dobavljačima (AOP 0451)  |   |                             |   |         |

U 2017. g. odnos je bio 113,81%.

Pokazatelji horizontalne finansijske strukture su medjusobni odnosi odgovarajućih delova bilansa, na osnovu dužine vremena i mobilizacije kada govorimo o aktivima, odnosno dospelosti, kada govorimo o pasivima. Pokazatelj ( 4 ) brzi koeficijent tekuće likvidnosti utvrđuje odnos likvidnih sredstava prema roku za izmirenje kratkoročnih obaveza.

Pregled strukture aktive i pasive

| Struktura poslovne aktive                     | u 000          | %            |
|---|----------------|--------------|
| Osnovna sredstva (Sadašnja vrednost AOP 0010) | <b>93.457</b>  | <b>31,01</b> |
| Dugoročni finansijski plasmani AOP 0024       | <b>106.715</b> | <b>35,41</b> |
| Obrtna imovina AOP 0043                       | <b>101.207</b> | <b>33,58</b> |
| -zalihe AOP 0044                              | 4.570          | 1,52         |
| -potraživanja AOP 0051+AOP 0060               | 93.152         | 30,91        |
| -potraživanje iz specifičnih poslova AOP 0059 | /              | /            |
| -gotovina AOP 0068                            | 1.588          | 0,53         |
| -PDV AOP 0069                                 | 1.897          | 0,63         |
| <b>Ukupno</b>                                 | <b>301.379</b> | <b>100</b>   |

| Struktura poslovne pasive                         | u 000          | %            |
|---|----------------|--------------|
| Kapital AOP 0401                                  | <b>4.949</b>   | <b>1,64</b>  |
| -Osnovni kapital AOP 0402                         | 48.842         | 16,21        |
| -Neraspoređeni dobitak AOP 0417                   | /              | /            |
| -Gubitak AOP 0421                                 | 89.951         | 29,85        |
| Dugoročna rezervisanja i obaveze AOP 0424         | <b>15.669</b>  | <b>5,20</b>  |
| Dugoročne obaveze AOP 0432                        | 15.452         | 5,13         |
| Kratkoročne obaveze AOP 0442                      | <b>272.664</b> | <b>90,47</b> |
| - Krediti AOP 0443                                | 160.042        | 53,10        |
| -Obaveze iz poslovanja AOP 0451                   | 81.849         | 27,16        |
| -Ostale kratkoročne obaveze i PVR AOP 0459 i 0462 | 27.343         | 9,07         |
| -Obaveze po osnovu poreza AOP 0460 i 0461         | 2.839          | 0,94         |
| Odložene poreske obaveze AOP 0441                 | <b>8.097</b>   | <b>2,69</b>  |
| <b>Ukupno</b>                                     | <b>301.379</b> | <b>100</b>   |

## 5. Podaci o poslovanju društva

|   |  |
|---|--|
| 1. Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike | Uprava je konstatovala da se poslovanje obavljalo u skladu sa usvojenom poslovnim politikom. |
| 2. Analiza poslovanja                                       | u hilj. dinara   |
| Ukupan prihod   | 120.694  |
| Ukupan rashod   | 161.226  |
| Bruto gubitak   | 40.532   |
| Delatnost   | Ostvareni prihod ( u hilj.dinara)  |
| Proizvodnja proizvoda osnovne delatnosti (4211)             | 71.387   |

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

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

Potreba za infrastrukturom, koja gravitira u odnosu na sedište Kompanije Graditelj a.d. Kikinda i plansko opredeljenje okolnih opština i obezbeđenost budžetskih sredstava, kao i investicije iz oblasti privatnih kompanija ukazuju da će buduće poslovanje biti izuzetno povoljno. Velika je angažovanost u obezbeđivanju posla, te se očekuju i bolji finansijski rezultati.

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

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskog tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja direktor društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Odbora direktora.

U Kikindi, 15. 03. 2018.



Izvršni direktor

*Mr. Anđić*



KOMPANIJA

**graditelj** AKCIONARSKO DRUŠTVO  
KIKINDA

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

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

### Izjava

Lica odgovornih za sastavljanje godišnjeg finansijskog izveštaja za 2017.godinu

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

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, 10.04.2018.

*Branislav Ančić*

Izvršni direktor

Branislav Ančić

*Olivera Debeljački*

Finansijsko materijalni knjigovođa

Olivera Debeljački