

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036730

Шифра делатности 4120

ПИБ 103544425

Назив GRADJEVINSKO PREDUZEĆE SEVERNİ BANAT AKCIONARSKO DRUŠTVO, KIKINDA

Седиште КИКИНДА, П ут за пристаниште бб

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		147.316	153.346	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		147.306	153.336	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	147.306	153.336	
023	2. Постројења и опрема	0011				
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		10	10	

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		10	10	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		508	91.724	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031				
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		504	4.179	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039			2.563	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		504	1.616	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044			231	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045			231	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	6		87.310	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			87.310	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		4	4	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		147.824	245.070	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		62.082	69.079	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		143.117	143.117	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		107.299	107.299	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		188.334	181.337	
350	1. Губитак ранијих година	0413		181.337	174.883	
351	2. Губитак текуће године	0414		6.997	6.454	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		26.836	114.146	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416			87.310	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	6		87.310	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		26.836	26.836	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		26.836	26.836	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		17.184	17.570	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		41.722	44.275	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		3.911	3.911	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		20	20	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		3.891	3.891	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		13.271	24.604	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		9.490	9.490	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		3.753	15.108	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		28	6	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		24.540	15.760	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Ианос		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		6.657	5.761	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		17.883	9.999	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		147.824	245.070	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Кикинда
 дана 21.01.2023 године


 ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК
[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036730

Шифра делатности 4120

ПИБ 103544425

Назив GRADJEVINSKO PREDUZEĆE SEVERNI BANAT AKCIONARSKO DRUŠTVO, KIKINDA

Седиште КИКИНДА, П пут за пристаниште 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001			
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		13.671	6.722
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015			
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		3.668	
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		3.282	
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		386	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		6.030	6.030
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022			
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		3.973	692

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	1	13.671	6.722
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		5.310	107
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		5.310	107
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	2	5.310	107
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3	14.413	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3	2.815	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		14.413	
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		21.796	6.829
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	4	7.383	6.829
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		7.383	6.829
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		386	375
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		6.997	6.454
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Кикинда
 дана 21.02. 2023. године

Законски заступник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036730

Шифра делатности 4120

ПИБ 103544425

Назив GRADJEVINSKO PREDUZEĆE SEVERNI BANAT AKCIONARSKO DRUŠTVO, KIKINDA

Седиште КИКИНДА, П пут за пристаниште 66

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		6.997	6.454
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	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. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		6.997	6.454
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Кикинда

дана 21. 02. 2023. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036730

Шифра делатности 4120

ПИБ 103544425

Назив GRADJEVINSKO PREDUZEĆE SEVERNI BANAT AKCIONARSKO DRUŠTVO, KIKINDA

Седиште КИКИНДА, П ут за пристаниште 66

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.513	1.906
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.112	1.906
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	401	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.513	1.906
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007		
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	353	1.906
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.160	
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.513	1.906
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.513	1.906
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	4	4
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	4	4

у Кикинда
 дана 24.02. 2023. године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036730

Шифра делатности 4120

ПИБ 103544425

Назив GRADJEVINSKO PREDUZEĆE SEVERNI BANAT AKCIONARSKO DRUŠTVO, KIKINDA

Седиште KIKINDA, П ут за пристаниште 66

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	143.117	4010		4019		4028		
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	143.117	4012		4021		4030		
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	143.117	4014		4023		4032		
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	143.117	4016		4025		4034		
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	143.117	4018		4027		4036		

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	107.299	4046		4055	174.883	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	107.299	4048		4057	174.883	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	6.454	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	107.299	4050		4059	181.337	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	107.299	4052		4061	181.337	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	6.997	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	107.299	4054		4063	188.334	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	75.533	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	75.533	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	69.079	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	69.079	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	62.082	4090	

у Кикинда

дана 21.02.2023. године



Законски Заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE

severni banat • AD

OSNOVANO 1977

23300 KIKINDA, Put za Pristanište bb

Telefon :0230-421-204

426-289

426-290

Faks : 0230-426-625

Matični broj: 08036730

PIB: 103544425

Tekući račun: 325-9500600003097-71

Šifra delatnosti: 4120

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ GP SEVERNI BANAT AD KIKINDA ZA 2022.

I OSNIVANJE I DELATNOST

GP "Severni Banat" AD Kikinda je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 261609/2006.

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

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

30.12.1976. godine dolazi do dalje integracije ovog preduzeća sa GP "Građevinar" - Novi Kneževac i GZP "Rad" Čoka i formiraju GRO "Severni banat" sa sedištem u Kikindi.

04.04.1979. godine u sastavu ove radne organizacije uključuje se i preduzeće "Projektni biro" Kikinda.

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

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

Usled naglog smanjenja poslovnih aktivnosti i teškoća u izvršenju stečenih obaveza prema poveriocu, nad preduzećem je oglašen stečajni postupak dana 07.06.1996. godine koji je trajao sve do 15.05.1998. godine. Rešenjem Privrednog suda u Zrenjaninu ST. 334/96 od 15.05.1998. godine okončan je postupak uz obavezu preduzeća da poveriocima isplati 70% od utvrđene merodavne glavnice, kao i da isplati garantovane neto zarade za 470 radnika. U ovom periodu broj zaposlenih u preduzeću od 1300 radnika u 1990. godini, pada na 183 radnika u 1999. godini.

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

Preduzeće je usklađeno sa zakonom o kvalifikaciji delatnosti i o registru jedinica razvrstavanja, rešenjem trgovinskog suda u Zrenjaninu br. Fi 84/2002 od 31.01.2002. godine.

Dana 03.03.2006. godine, skupština preduzeća u skladu sa članom 452, stav 2, zakona o privrednim društvima, donosi odluku o usklađivanju organizacije i opštih akata tako da u buduće posluje pod nazivom GP "SEVERNI BANAT" AD, Kikinda, Pristanište BB.

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

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

Osnovna delatnost društva su grubi građevinski radovi i specifični radovi niskogradnje.

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

Sedište Društva je Put za pristanište bb, Kikinda

Poreski identifikacioni broj Društva je 103544425

Matični broj Društva je 08036730

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini bio je 0, kao i u 2021.

II - OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja od 2014. godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI) kao javno društvo nezavisno od velicine. Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja pravna lica (MRS MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za javna pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o računovodstvu MSFI za javna akcionarska društva počela su da primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2016. godine.

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

III - PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

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

MRS/MSFI (MRS 16)

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);

inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	1-5%
OPREMA	
Proizvodna oprema	5-10 %
Transportna sredstva	10-20%
Računarska oprema	10-33,33%
Nameštaj	10-33,33%
Ostala oprema	10-50%

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

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

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica priznaju se u visini usklađene vrednosti.

Finansijski instrumenti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Zajmovi i potraživanja

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

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

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

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća.

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

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

c) Investicije koja se drže do dospeća

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

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

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 beskatmatne 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.

Rezervisanja (grupa 40) POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA IMOVINA

MRS/MSFI (MRS 37)

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.

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE (računi 298 i 498)

MRS/MSFI (MRS 12)

Tekući porez

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

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.

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.

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.

Rashodi (klasa 5)

Definicija rashoda

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

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

1. Poslovni rashodi

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

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, PROCENE I GREŠKE

Izbor računovodstvenih politika

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

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

(v) su potpuni u svim materijalno značajnim pogledima.

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

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

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

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

Doslednost

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

Promena računovodstvenih politika

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Promena računovodstvenih procena

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

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

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

Primenjena od 1. januara 2012. godine

Primenjena od 1. januara 2012. godine

Primenjena od 1. januara 2012. godine

	2011.	2012.
Primenjena od 1. januara 2012. godine	0	0
Primenjena od 1. januara 2012. godine	15.471	16.727
Primenjena od 1. januara 2012. godine	15.471	16.727

Primenjena od 1. januara 2012. godine

Primenjena od 1. januara 2012. godine

Primenjena od 1. januara 2012. godine

	2011.	2012.
Primenjena od 1. januara 2012. godine	0	0
Primenjena od 1. januara 2012. godine	5.310	107
Primenjena od 1. januara 2012. godine	5.310	107
Primenjena od 1. januara 2012. godine	0	0

Primenjena od 1. januara 2012. godine

Primenjena od 1. januara 2012. godine

	2011.	2012.
Primenjena od 1. januara 2012. godine	2.819	0
Primenjena od 1. januara 2012. godine	2.819	0

Primenjena od 1. januara 2012. godine

Primenjena od 1. januara 2012. godine

Primenjena od 1. januara 2012. godine

IV - NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Napomene uz bilans uspeha

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

Poslovni rezultat GP Severni Banat AD se utvrđuje na osnovu:

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

Poslovni prihodi rashodi

U 000 din

Elementi	Ostvareno	
	2022.	2021.
Poslovni prihodi AOP1001	0	0
Poslovni rashodi AOP1013	13.671	6.722
Poslovni gubitak AOP1026 ¹	13.671	6.722

Napomena broj 1 – bilans uspeha.

Poslovne rashode za 2022. čine: troškovi amortizacije, troškovi poreza na imovinu, drugi neproizvodni troškovi.

Finansijski prihodi i rashodi

U 000 din

Elementi plan	Ostvareno	
	2022.	2021.
Finansijski prihodi AOP1027	0	0
Finansijski rashodi AOP1032	5.310	107
Finansijski gubitak AOP1038 ²	5.310	107
Finansijski dobitak AOP1037	0	0

Napomena broj 2 – bilans uspeha. Kroz posmatrani period, GP Severni Banat a.d. Kikinda je ostvario finansijski gubitak u iznosu od 5.310 hiljada dinara, a odnosi se na kamate za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose.

Ostali prihodi i rashodi³

U 000 din

Elementi	Ostvareno	
	2022.	2021.
Ostali prihodi AOP1041	14.413	0
Ostali rashodi AOP1042	2.815	0
Gubitak	11.998	0

¹ Napomena broj 1 – bilans uspeha

² Napomena broj 2 – bilans uspeha

³ Napomena broj 3 – bilans uspeha

Ostale prihode i rashode čine prihodi i rashodi od otpisa i usklađivanja vrednosti potraživanja i obaveza.

Pregled ukupnog prihoda, rashoda i rezultata poslovanja

U 000 din

Elementi	2022.	2021.
Ukupan prihod AOP1001+1027+1041	14.413	0
Ukupan rashod AOP1013+1032+1042	21.796	6.829
Ukupan gubitak AOP1046 ⁴	7.383	6.829

Napomena broj 4 – bilans uspeha

Društvo u 2022. godini nije imalo poslovnih aktivnosti, te nema ni poslovnih prihoda, ostvaren je negativan rezultat pre oporezivanja u iznosu od 7.383 hiljada dinara.

Napomene uz bilans stanja

Aktivu bilansa stanja GP Severni Banat AD čine: stvari, potraživanja, gotovina, a pasivu bilansa stanja čine: kapital, dugoročna rezervisanja i obaveze, kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja.

Analiza osnovnih sredstava

U 000 din

	316.097	100,00 %
Nabavna vrednost		
Ispravka vrednosti	168.791	53,4%
Sadašnja vrednost AOP0010	147.306 ⁵	46,6%

Napomena broj 5 – bilans stanja. Sadašnja vrednost osnovnih sredstava iznosi 46,6%, dok otpisana vrednost iznosi 53,4%.

V OSTALA OBELODANJIVANJA

1) **Sudski sporovi:** Zaključno sa 31.12.2022. godine vode se sudski sporovi GP Severni Banat AD Kikinda i to:

GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE “SEVERNI BANAT” AD KIKINDA ima jedan spor pred Upravnim sudom u Beogradu, Odeljenjem u Novom Sadu, u kom je tužilac, protiv tuženog REPUBLIKE SRBIJE, Republičkog geodetskog zavoda Beograd, radi poništaja rešenja REPUBLIKE SRBIJE, Republičkog geodetskog zavoda Beograd, 06 broj: 952-02-23-4762/2022 od 08. 09. 2022. goidine.

Podnošenju tužbe je prethodilo podnošenje žalbe radi poništaja rešenja RGZ SKN Kikinda broj: 952-02-13-107-11844/2022 od 20. 05. 2022. godine, kojim je na osnovu Zaključka Javnog izvršitelja Dragana Nikolića, privremenog preuzimatelja poslova iz Zrenjanina IIV. 3/17 od 10. 05. 2022. godine, upisana zabeležba Rešenja o izvršenju Privrednog suda u Zrenjaninu Iiv-541/2017 od 01. 11. 2017. godine, radi namirenja izvršnog poverioca BROKERSKO DILERSKOG DRUŠTVA

⁴ Napomena broj 4 – bilans uspeha

⁵ Napomena broj 5 – bilans stanja

EURO FINEKS BROKER , AD BEOGRAD koje iznosi oko 480.000,00 dinara , na svim nekretninama GP "Severni Banat" Kikinda.

- 2) **Data jemstva:** društvo je bilo jemac za obaveze matičnog pravnog lica Kompanija Graditelj a.d. Kikinda, za otplatu kredita dobijenog od Vojvođanske banke a.d. Novi Sad. Aktivirane su menice putem sektora za prinudnu naplatu NBS na iznos 87.310 hiljada dinara. Dug po osnovu kredita Graditelj a.d. Kikinda je preuzeo Graditelj NS d.o.o. Dana 28.09.2022. je povučena blokada na NBS po osnovu ovog jemstva, te su iz poslovnih knjiga isknjiženja potraživanja i obaveze na naveden iznos.⁶
- 3) **Promena rukovodstva:** dana 17.10.2022. je održana vanredna Skupština akcionara na kojoj je izglasano novo rukovodstvo društva.

Zakonski zastupnik i član odbora direktora (izvršni direktor) – umesto Gojka Grubora izglasan je Dejan Čanji.


Član odbora direktora (predsednik odbora direktora, neizvršni direktor) – umesto Milana Gašića izglasan je Ilija Tomić.

Član odbora direktora (neizvršni direktor) – umesto Ilije Kalabe izglasan je Uglješa Kojić.

- 4) **Ostalo:** računi GP Severni Banat a.d. Kikinda su u neprekidnoj blokadi duže od 1096 dana. Postoji neizvesnost u pogledu opstanka društva, traži se rešenje.

U Kikindi, 29. 02. 2023.




Izvršni direktor Dejan Čanji

⁶ Napomena broj 6 – bilans stanja



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



**GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE „SEVERNI BANAT“ AD,
KIKINDA, PUT ZA PRISTANIŠTE BB**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

Beograd, februar 2023. godine



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

BOKS
INTERNATIONAL

GP „SEVERNI BANAT“ A.D., KIKINDA

**IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

S A D R Ž A J

	Strana
Mišljenje ovlašćenog revizora	1 - 3
Izjava o nezavisnosti	4
Potvrda o dodatnim uslugama	5
Finansijski izveštaji:	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Godišnji izveštaj o poslovanju	
Izjava rukovodstva o sredstvima	



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



Broj 14-5-2023

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

SKUPŠTINI DRUŠTVA GP „SEVERNI BANAT“ A.D., KIKINDA

Mišljenje nezvisnog revizora

1. Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Društva GP „SEVERNI BANAT“ A.D., ulica Put za pristanište bb, Kikinda (u daljem tekstu: Društvo) koje sačinjavaju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapital, izveštaj o tokovima gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnijih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, osim za pitanja navedena u tački 4. i 5. ovog mišljenja finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva GP „SEVERNI BANAT“ A.D. na dan 31. decembra 2022. godine, rezultate poslovanja, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine i napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje

2. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Naše odgovornosti koje proistilaze iz ove regulative su detaljnije objašnjene u pasusu *Odgovornost revizora*. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa relevantnim etičkim zahtevima za ovaj angažman i ispunili smo sve druge obaveze koji nalažu ovi zahtevi. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Ključna pitanja revizije

3. Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom rasuđivanju, bila od ključnog značaja prilikom izvršenja revizije finansijskih izveštaja za tekući period. Ovim pitanjima je posvećena dužna pažnja prilikom izvršenja revizije finansijskih izveštaja i prilikom formiranja našeg revizorskog mišljanja pa stoga ne izražavamo posebno mišljenje o tim pitanjima.

Značajna neizvesnost u vezi sa poslovanjem po principu stalnosti

4. Prezentirani finansijski izveštaji sastavljeni su pod pretpostavkom održanja načela kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip), te u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proistilaze iz priloženih finansijskih izveštaja koji ne sadrže korekcije koje mogu proisteci iz ovog izveštaja: Osnovni kapital Društva iznosi 143.117 hiljada dinara, revalorizacione rezerve 107.299 hiljada dinara, gubitak za 2022. Godinu iznosi 7.383 hiljada dinara, a ukupan gubitak iskazan u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iznosi 188.334 hiljada dinara, tako da neto kapital iznosi 62.082 hiljada dinara. Kratkoročne obaveze Društva su veće od obrtne imovine za iznos od 41.214 (508 – 41.722) hiljada dinara. Društvo je više od pet godina u kontinuiranoj blokadi koja na dan izdavanja ovog izveštaja iznosi 22.856 hiljade dinara, kao i da poslednjih godina nije obavljalo svoju pretežno registrovanu delatnost tako da nije ostvarilo poslovne prihode.

Imajući u vidu prethodno navedene činjenice, smatramo da je neophodno da Društvo pribavi dodatni kapital kao i da rukovodstvo preduzme mere u cilju aktiviranja poslovne aktivnosti, kako bi neometano moglo da



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom kontinuiteta, jer u suprotnom ono može biti dovedeno u pitanje.

5. Kao što je navedeno u tački V Ostala obelodanjivanja pod 2) Data jemstva, Društvo je bilo jemac za obaveze matičnog društva Graditelj ad, Kikinda, za otplatu kredita dobijenog od Vojvođanske banke ad, Novi Sad. Menice su aktivirane preko Sektora za prinudnu naplatu NBS na iznos od 87.310 hiljada dinara. Dug Graditelj ad, po osnovu kredita preuzeo je Graditelj NS doo, iz Novog Sad. Dana 28.09.2022. godine povučena je blokada po osnovu jemstva, te su iz poslovnih knjiga isknjižena potraživanja i obaveze u iznosu od 87.310 hiljada dinara.

Uvidom u blokadau posle povlačenja menica od 29.09.2022. godine, utvrđeno je da obaveze po glavnici iznose 22.345.131,80 dinara, da obračunate kamate zbog kašnjenja kod plaćanja obaveza iznose 14.464.470,75 dinara, tako da ukupne obaveze po blokadi iznose 36.809.602,55 dinara.

Po stanju na dan 31.12.2022. godine, Društvo je sa Poreskom upravom, preko Konsolidovanog upita stanja, i sa Lokalnom poreskom administracijom (LPA) Kiinda, izvršilo usaglašavanje obaveza za javne prihode, i na teret ostalih rashoda ukalkulisala je obaveze za kamate zbog kašnjenja kod plaćanja obaveza.

Međutim, iz pregled blokade na dan 29.09.2022. godine se vidi da je blokada iskazana po osnovu 470 stavki obaveza, od toga se deo odnosi na obaveze za javne prihode, za koje je obračunata i ukalkulisana kamata, a deo se odnosi na obaveze prema dobavljačima na koje nije ukalkulisana kamata, a čiji iznos nismo u mogućnosti da utvrdimo.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

6. Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Tokom izrade finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje, da obelodani, ukoliko je to slučaj, pitanja koja se odnose na mogućnost nastavka poslovanja Društva i da princip nastavka poslovanja koristi kao osnov za računovodstveno izveštavanje, osim ukoliko postoji namera da se Društvo likvidira ili nema drugih alternativnih rešenja.

Odgovornost revizora

7. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Ova odgovornost obuhvata: da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Razumno uveravanje je visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR-ISA uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe dostavljamo licima odgovornim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Ostala pitanja

8. Reviziju finansijskih izveštaja Društva za 2021. godinu, obavilo je drugo društvo za reviziju, i u svom izveštaju od 30.03.2022. godine dalo je uzdržavajuće mišljenje.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

10. Rukovodstvo Društva je odgovorno za pružanje drugih informacija. U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 39. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“, broj 73/2019), i člana 11. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“, broj 92/2018, 158/2020 i 93/2022) izvršili smo proveru usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakonom o tržištu kapitala („Službeni glasnik Republike Srbije“, broj 62/2013 I 31/2011). Naša odgovornost je da sprovođenjem revizorskih postupaka u skladu sa MRS 720- Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama i dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, izrazimo svoje zaključke u vezi sa usklađenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima Društva.



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



Na bazi sprovednih revizorskih postupaka nismo uočili materijalno značajne nekonzistentnosti, koje bi ukazivale da Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu nije usklađen sa finansijskim izveštajima društva za istu poslovnu godinu.

Beograd, 24. februar 2023. godine

“Privredni Savetnik - Revizija”

Fikret Ciguljin – licencirani ovlašćeni revizor



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



24. februar 2023. godine

Izjava o nezavisnosti Privrednog savetnika – Revizija d.o.o.

U skladu sa odredbama Zakona o reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019) i Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" br. 129/2021), vezano za reviziju finansijskih izveštaja za 2022. godinu GP „SEVERNI BANAT“ A.D. Kikinda (u daljem tekstu: Naručilac revizije), izjavljujemo sledeće:

- Privredni savetnik – Revizija d.o.o. nije, ni direktno ni indirektno, akcionar, ulagač sredstava, ili osnivač Naručioca revizije niti je poslovni partner Naručioca revizije;
- Privredni savetnik – Revizija d.o.o. nije pružalo usluge Naručiocu revizije navedene u članu 45. stav 3. Zakona o reviziji;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije, ni direktno ni indirektno, akcionar, ulagač sredstava, ili osnivač Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju, kao ni njegovi krvni srodnici u pravoj liniji, krvni srodnici u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva i supružnik nisu direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora kod Naručioca revizije, prokurist i punomoćnik;
- Licencirani ovlašćeni revizor, niti njegovi srodnici ili supružnik, nisu poslovni partneri Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije likvidacioni ili stečajni upravnik Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije kapitalno povezan i nema drugih veza ili obligacionih odnosa sa Naručiocem revizije koji bi mogli negativno uticati na njegovu nepristrasnost i nezavisnost;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je vršio ovu reviziju nije pružao usluge Naručiocu revizije navedene u članu 44. Zakona o reviziji;
- Naručilac revizije nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u Privredni savetnik – Revizija d.o.o.

Privredni savetnik – Revizija d.o.o.

Fikret Ciguljin – Licencirani ovlašćeni revizor



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



24. februar 2023. godine

Potvrda o dodatnim uslugama obavljenim od strane Privrednog savetnika – Revizija d.o.o.

Ovim potvrđujemo da nismo obavljali konsultantske usluge za GP „SEVERNI BANAT“ A.D. Kikinda, ulica Put za pristanište bb, niti sa njim povezanim licima u godini u kojoj je vršena revizija.

Privredni savetnik – Revizija d.o.o.

Fikret Ciguljin – Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036730

Шифра делатности 4120

ПИБ 103544425

Назив GRADJEVINSKO PREDUZEĆE SEVERNI BANAT AKCIONARSKO DRUŠTVO, KIKINDA

Седиште KИКИНДА, П ут за пристаниште 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		147.316	153.346	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		147.306	153.336	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	147.306	153.336	
023	2. Постројења и опрема	0011				
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		10	10	

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		10	10	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		508	91.724	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031				
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		504	4.179	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039			2.563	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		504	1.616	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044			231	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045			231	
223	2. Потраживања за више глађен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			87.310	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			87.310	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		4	4	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		147.824	245.070	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		62.082	69.079	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		143.117	143.117	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		107.299	107.299	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		188.334	181.337	
350	1. Губитак ранијих година	0413		181.337	174.883	
351	2. Губитак текуће године	0414		6.997	6.454	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		26.836	114.146	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416			87.310	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419			87.310	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		26.836	26.836	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		26.836	26.836	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		17.184	17.570	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		41.722	44.275	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		3.911	3.911	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		20	20	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		3.891	3.891	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		13.271	24.604	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		9.490	9.490	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		3.753	15.108	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		28	6	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		24.540	15.760	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		6.657	5.761	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		17.883	9.999	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		147.824	245.070	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Кикинда
 дана 21.02.2023. године

Законски заступник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036730

Шифра делатности 4120

ПИБ 103544425

Назив GRADJEVINSKO PREDUZEĆE SEVERNI BANAT AKCIONARSKO DRUŠTVO, KIKINDA

Седиште KIKINDA, П ут за пристаниште 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001			
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		13.671	6.722
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015			
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		3.668	
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		3.282	
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		386	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		6.030	6.030
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022			
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		3.973	692

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	1	13.671	6.722
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		5.310	107
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		5.310	107
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	2	5.310	107
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3	14.413	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3	2.815	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		14.413	
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		21.796	6.829
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	4	7.383	6.829
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		7.383	6.829
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		386	375
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		6.997	6.454
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Кикинда
 дана 21.02. 2023. године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036730

Шифра делатности 4120

ПИБ 103544425

Назив GRADJEVINSKO PREDUZEĆE SEVERNI BANAT AKCIONARSKO DRUŠTVO, KIKINDA

Седиште КИКИНДА, П ут за пристаниште 66

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		6.997	6.454
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	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. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		6.997	6.454
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Кикинда

дана 21. 02. 2023 године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036730

Шифра делатности 4120

ПИБ 103544425

Назив GRADJEVINSKO PREDUZEĆE SEVERNI BANAT AKCIONARSKO DRUŠTVO, KIKINDA

Седиште КИКИНДА, П ут за пристаниште 66

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године


- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	143.117	4010		4019		4028		
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	143.117	4012		4021		4030		
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	143.117	4014		4023		4032		
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	143.117	4016		4025		4034		
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	143.117	4018		4027		4036		

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 35)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	107.299	4046		4055	174.883	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	107.299	4048		4057	174.883	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	6.454	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	107.299	4050		4059	181.337	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	107.299	4052		4061	181.337	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	6.997	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	107.299	4054		4063	188.334	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	75.533	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	75.533	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	69.079	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	69.079	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	62.082	4090	

у Кикинда
 дана 21.02.2023 године

Законски Заступник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036730

Шифра делатности 4120

ПИБ 103544425

Назив GRADJEVINSKO PREDUZEĆE SEVERNI BANAT AKCIONARSKO DRUŠTVO, KIKINDA

Седиште КИКИНДА, П ут за пристаниште 66

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.513	1.906
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.112	1.906
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	401	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.513	1.906
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007		
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	353	1.906
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.160	
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.513	1.906
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.513	1.906
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	4	4
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	4	4

у Кикинда
 дана 21.02. 2023. године



Законски заступник



GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE

severni banat • AD

OSNOVANO 1977

23300 KIKINDA, Put za Pristanište bb

Telefon :0230-421-204

426-289

426-290

Faks : 0230-426-625

Matični broj: 08036730

PIB: 103544425

Tekući račun: 325-9500600003097-71

Šifra delatnosti: 4120

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ GP SEVERNI BANAT AD KIKINDA ZA 2022.

I OSNIVANJE I DELATNOST

GP "Severni Banat" AD Kikinda je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Registровано je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 261609/2006.

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

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

30.12.1976. godine dolazi do dalje integracije ovog preduzeća sa GP "Građevinar" - Novi Kneževac i GZP "Rad" Čoka i formiraju GRO "Severni banat" sa sedištem u Kikindi.

04.04.1979. godine u sastavu ove radne organizacije uključuje se i preduzeće "Projektni biro" Kikinda.

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

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

Usled naglog smanjenja poslovnih aktivnosti i teškoća u izvršenju stečenih obaveza prema poveriocu, nad preduzećem je oglašen stečajni postupak dana 07.06.1996. godine koji je trajao sve do 15.05.1998. godine. Rešenjem Privrednog suda u Zrenjaninu ST. 334/96 od 15.05.1998. godine okončan je postupak uz obavezu preduzeća da poveriocima isplati 70% od utvrđene merodavne glavnice, kao i da isplati garantovane neto zarade za 470 radnika. U ovom periodu broj zaposlenih u preduzeću od 1300 radnika u 1990. godini, pada na 183 radnika u 1999. godini.

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

Preduzeće je usklađeno sa zakonom o kvalifikaciji delatnosti i o registru jedinica razvrstavanja, rešenjem trgovinskog suda u Zrenjaninu br. Fi 84/2002 od 31.01.2002. godine.

Dana 03.03.2006. godine, skupština preduzeća u skladu sa članom 452, stav 2, zakona o privrednim društvima, donosi odluku o usklađivanju organizacije i opštih akata tako da u buduće posluje pod nazivom GP "SEVERNI BANAT" AD, Kikinda, Pristanište BB.

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

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

Osnovna delatnost društva su grubi građevinski radovi i specifični radovi niskogradnje.

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

Sedište Društva je Put za pristanište bb, Kikinda

Poreski identifikacioni broj Društva je 103544425

Matični broj Društva je 08036730

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini bio je 0, kao i u 2021.

II - OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja od 2014. godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI) kao javno društvo nezavisno od velicine. Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja pravna lica (MRS MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za javna pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o računovodstvu MSFI za javna akcionarska društva počela su da primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2016. godine.

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

III - PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

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

MRS/MSFI (MRS 16)

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);

inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	1-5%
OPREMA	
Proizvodna oprema	5-10 %
Transportna sredstva	10-20%
Računarska oprema	10-33,33%
Nameštaj	10-33,33%
Ostala oprema	10-50%

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

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

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica priznaju se u visini usklađene vrednosti.

Finansijski instrumenti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Zajmovi i potraživanja

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

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

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

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća.

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

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

c) Investicije koja se drže do dospeća

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

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

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

(c) onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanja

d) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po 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

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

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

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

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

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

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

Rezervisanja (grupa 40) POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA IMOVINA

MRS/MSFI (MRS 37)

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 razumnim 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.

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE (računi 298 i 498)

MRS/MSFI (MRS 12)

Tekući porez

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

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 budućí 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.

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.

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.

Rashodi (klasa 5)

Definicija rashoda

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

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

1. Poslovni rashodi

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

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, PROCENE I GREŠKE

Izbor računovodstvenih politika

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

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

(v) su potpuni u svim materijalno značajnim pogledima.

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

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

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

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

Doslednost

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

Promena računovodstvenih politika

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Promena računovodstvenih procena

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

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

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

Priloga broj 1 - Bilans stanja

Priloga broj 2 - Izjava o dobiti

Priloga broj 3 - Izjava o promeni stanja

Priloga broj 1 - Bilans stanja		
	31.12.2022.	31.12.2021.
Imovina		
- neto imovina	15.571	15.722
- imovina u toku	15.571	15.722
- imovina u toku	15.571	15.722

Priloga broj 2 - Izjava o dobiti

Priloga broj 3 - Izjava o promeni stanja

Priloga broj 4 - Izjava o dobiti

Priloga broj 2 - Izjava o dobiti		
	2022.	2021.
- dobit	107	107
- gubitak	107	107
- dobit	107	107
- gubitak	107	107

Priloga broj 3 - Izjava o promeni stanja

Priloga broj 4 - Izjava o dobiti

Priloga broj 3 - Izjava o promeni stanja		
	2022.	2021.
- dobit	107	107
- gubitak	107	107
- dobit	107	107
- gubitak	107	107

Priloga broj 4 - Izjava o dobiti

Priloga broj 5 - Izjava o dobiti

Priloga broj 6 - Izjava o dobiti

IV - NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Napomene uz bilans uspeha

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

Poslovni rezultat GP Severni Banat AD se utvrđuje na osnovu:

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

Poslovni prihodi rashodi

U 000 din

Elementi	Ostvareno	
	2022.	2021.
Poslovni prihodiAOP1001	0	0
Poslovni rashodiAOP1013	13.671	6.722
Poslovni gubitakAOP1026 ¹	13.671	6.722

Napomena broj 1 – bilans uspeha.

Poslovne rashode za 2022. čine: troškovi amortizacije, troškovi poreza na imovinu, drugi neproizvodni troškovi.

Finansijski prihodi i rashodi

U 000 din

Elementi plan	Ostvareno	
	2022.	2021.
Finansijski prihodiAOP1027	0	0
Finansijski rashodiAOP1032	5.310	107
Finansijski gubitakAOP1038 ²	5.310	107
Finansijski dobitakAOP1037	0	0

Napomena broj 2 – bilans uspeha. Kroz posmatrani period, GP Severni Banat a.d. Kikinda je ostvario finansijski gubitak u iznosu od 5.310 hiljada dinara, a odnosi se na kamate za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose.

Ostali prihodi i rashodi³

U 000 din

Elementi	Ostvareno	
	2022.	2021.
Ostali prihodiAOP1041	14.413	0
Ostali rashodi AOP1042	2.815	0
Gubitak	11.998	0

¹ Napomena broj 1 – bilans uspeha

² Napomena broj 2 – bilans uspeha

³ Napomena broj 3 – bilans uspeha

Ostale prihode i rashode čine prihodi i rashodi od otpisa i usklađivanja vrednosti potraživanja i obaveza.

Pregled ukupnog prihoda, rashoda i rezultata poslovanja

U 000 din

Elementi	2022.	2021.
Ukupan prihod AOP1001+1027+1041	14.413	0
Ukupan rashod AOP1013+1032+1042	21.796	6.829
Ukupan gubitak AOP1046 ⁴	7.383	6.829

Napomena broj 4 – bilans uspeha

Društvo u 2022. godini nije imalo poslovnih aktivnosti, te nema ni poslovnih prihoda, ostvaren je negativan rezultat pre oporezivanja u iznosu od 7.383 hiljada dinara.

Napomene uz bilans stanja

Aktivu bilansa stanja GP Severni Banat AD čine: stvari, potraživanja, gotovina, a pasivu bilansa stanja čine: kapital, dugoročna rezervisanja i obaveze, kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja.

Analiza osnovnih sredstava

U 000 din

	316.097	100,00 %
Nabavna vrednost		
Ispravka vrednosti	168.791	53,4%
Sadašnja vrednost AOP0010	147.306 ⁵	46,6%

Napomena broj 5 – bilans stanja. Sadašnja vrednost osnovnih sredstava iznosi 46,6%, dok otpisana vrednost iznosi 53,4%.

V OSTALA OBELODANJIVANJA

1) **Sudski sporovi:** Zaključno sa 31.12.2022. godine vode se sudski sporovi GP Severni Banat AD Kikinda i to:

GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE “SEVERNI BANAT” AD KIKINDA ima jedan spor pred Upravnim sudom u Beogradu, Odeljenjem u Novom Sadu, u kom je tužilac, protiv tuženog REPUBLIKE SRBIJE, Republičkog geodetskog zavoda Beograd, radi poništaja rešenja REPUBLIKE SRBIJE, Republičkog geodetskog zavoda Beograd, 06 broj: 952-02-23-4762/2022 od 08. 09. 2022. goidne.

Podnošenju tužbe je prethodilo podnošenje žalbe radi poništaja rešenja RGZ SKN Kikinda broj: 952-02-13-107-11844/2022 od 20. 05. 2022. godine, kojim je na osnovu Zaključka Javnog izvršitelja Dragana Nikolića, privremenog preuzimatelja poslova iz Zrenjanina IIV. 3/17 od 10. 05. 2022. godine, upisana zabeležba Rešenja o izvršenju Privrednog suda u Zrenjaninu Iiv-541/2017 od 01. 11. 2017. godine, radi namirenja izvršnog poverioca BROKERSKO DILERSKOG DRUŠTVA

⁴ Napomena broj 4 – bilans uspeha

⁵ Napomena broj 5 – bilans stanja

EURO FINEKS BROKER , AD BEOGRAD koje iznosi oko 480.000,00 dinara , na svim nekretninama GP "Severni Banat" Kikinda.

2) **Data jemstva:** društvo je bilo jemac za obaveze matičnog pravnog lica Kompanija Graditelj a.d. Kikinda, za otplatu kredita dobijenog od Vojvodanske banke a.d. Novi Sad. Aktivirane su menice putem sektora za prinudnu naplatu NBS na iznos 87.310 hiljada dinara. Dug po osnovu kredita Graditelj a.d. Kikinda je preuzeo Graditelj NS d.o.o. Dana 28.09.2022. je povučena blokada na NBS po osnovu ovog jemstva, te su iz poslovnih knjiga isknjiženja potraživanja i obaveze na naveden iznos.⁶

3) **Promena rukovodstva:** dana 17.10.2022. je održana vanredna Skupština akcionara na kojoj je izglasano novo rukovodstvo društva.

Zakonski zastupnik i član odbora direktora (izvršni direktor) – umesto Gojka Grubora izglasan je Dejan Čanji.


Član odbora direktora (predsednik odbora direktora, neizvršni direktor) – umesto Milana Gašića izglasan je Ilija Tomić.

Član odbora direktora (neizvršni direktor) – umesto Ilije Kalabe izglasan je Uglješa Kojić.

4) **Ostalo:** računi GP Severni Banat a.d. Kikinda su u neprekidnoj blokadi duže od 1096 dana. Postoji neizvesnost u pogledu opstanka društva, traži se rešenje.

U Kikindi, 21. 02. 2023.




Izvršni direktor Dejan Čanji

⁶ Napomena broj 6 – bilans stanja



GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE

severni banat • AD

OSNOVANO 1977

23300 KIKINDA, Put za Pristanište bb

Telefon :0230-421-204

426-289

426-290

Faks : 0230-426-625

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022.

I Opšti podaci

1. Poslovno ime	GP Severni Banat AD Kikinda
Sedište i adresa	Kikinda, Put za pristanište bb
Matični broj	08036730
PIB	103544425
2. Web site i e-mail adresa	
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD.60789/2007 od 12.01.2007.
4. Delatnost(šifra i opis)	4120 – Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
5. Broj zaposlenih na dan 31.12.2022.godine	0

7. Deset najvećih akcionara		
Ime i prezime-poslovno ime	Broj akcija 31.12.2022.	Učešće u osnovnom kapitalu na dan 31.12.2022.
1. Graditelj A.D.	105.929	75%-100%
2. Janković Goran	12.943	5%-10%
3. Bodo Jožef	124	0%-5%
4. Francuski Ljubomir	124	0%-5%
5. Lugonja Stevan	124	0%-5%
6. Velimirov Sava	124	0%-5%
7. Šipoš Antal	124	0%-5%
8. Jambor Antal	117	0%-5%
9. Karanović Nikola	117	0%-5%
10. Likar Janoš	116	0%-5%

8. Vrednost osnovnog kapitala u hilj.RSD	143.117
--	---------

9. Podaci o akcijama	Na dan 31.12.2022.	Na dan podnošenja izveštaja
Broj izdatih akcija	141.042	141.042
ISIN broj	RSSEVBE46143	
CIF kod	ESVUFR	

10. Podaci o zavisnim društvima:	
----------------------------------	--

11. Naziv sedišta i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Ecovis FinAudit d.o.o. Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd
12. Naziv organizovanog tržišta akcija	MTP Belex za 2021., Open market za 2022.

II OSNIVANJE I DELATNOST

GP "Severni Banat" AD Kikinda je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 261609/2006.

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

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

30.12.1976. godine dolazi do dalje integracije ovog preduzeća sa GP "Građevinar" - Novi Kneževac i GZP "Rad" Čoka i formiraju GRO "Severni banat" sa sedištem u Kikindi.

04.04.1979. godine u sastvu ove radne organizacije uključuje se i preduzeće "Projektni biro" Kikinda.

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

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

Usled naglog smanjenja poslovnih aktivnosti i teškoća u izvršenju stečenih obaveza prema poveriocu, nad preduzećem je oglašen stečajni postupak dana 07.06.1996. godine koji je trajao sve do 15.05.1998. godine. Rešenjem Privrednog suda u Zrenjaninu ST. 334/96 od 15.05.1998. godine okončan je postupak uz obavezu preduzeća da poveriocima isplati 70% od utvrđene merodavne glavnice, kao i da isplati garantovane neto zarade za 470 radnika. U ovom periodu broj zaposlenih u preduzeću od 1300 radnika u 1990. godini, pada na 183 radnika u 1999. godini.

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

Preduzeće je usklađeno sa zakonom o kvalifikaciji delatnosti i o registru jedinica razvrstavanja, rešenjem trgovinskog suda u Zrenjaninu br. Fi 84/2002 od 31.01.2002. godine.

Dana 03.03.2006. godine, skupština preduzeća u skladu sa članom 452, stav 2, zakona o privrednim društvima, donosi odluku o usklađivanju organizacije i opštih akata tako da u buduće posluje pod nazivom GP "SEVERNI BANAT" AD, Kikinda, Pristanište BB.

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

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

Osnovna delatnost društva je izgradnja stambenih i nestambenih zgrada.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u mikro pravna lica.

Sedište Društva je Put za pristanište bb, Kikinda

Poreski identifikacioni broj Društva je 103544425

Matični broj Društva je 08036730

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini bio je 0, kao i u 2021.

III Podaci o upravi društva na dan 31.12.2022.

Odbor direktora			
Članovi odbora direktora			
Ime i prezime	Funkcija	Broj akcija koje poseduje u AD na dan 31.12.2022.	Isplaćeni neto iznos naknade
Dejan Čanji	Izvršni direktor, član odbora direktora	0	0
Ilija Tomić	Predsednik odbora direktora	0	0
Uglješa Kojić	Član odbora direktora	0	0

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

IV Analiza bilansa uspeha

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

Poslovni rezultat GP Severni Banat AD se utvrđuje na osnovu:

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

Poslovni prihodi rashodi

U 000 din

Elementi	Ostvareno	
	2022.	2021.
Poslovni prihodi AOP1001	0	0
Poslovni rashodi AOP1013	13.671	6.722
Poslovni gubitak AOP1026	13.671	6.722

Poslovne rashode za 2022. čine: troškovi amortizacije, troškovi poreza na imovinu, drugi neproizvodni troškovi.

Finansijski prihodi i rashodi

U 000 din

Elementi plan	Ostvareno	
	2022.	2021.
Finansijski prihodi AOP1027	0	0
Finansijski rashodi AOP1032	5.310	107

Finansijski gubitak AOP1038	5.310	107
Finansijski dobitak AOP1037	0	0

Finansijske rashode u 2022. čine rashodi kamata za poreze i doprinose.

Ostali prihodi i rashodi

U 000 din

Elementi	Ostvareno	
	2022.	2021.
Ostali prihodi AOP1041	14.413	
Ostali rashodi AOP1042	2.815	
Ostali rezultat	11.998	

Ostale prihode i rashode čine prihodi i rashodi od usklađivanja obaveza.

Pregled ukupnog prihoda, rashoda i rezultata poslovanja

U 000 din

Elementi	2022.	2021.
Ukupan prihod	14.413	0
Ukupan rashod	21.796	6.829
Ukupan gubitak AOP1059	7.383	6.829

Društvo u 2022. godini nije imalo poslovnih aktivnosti, te nema ni poslovnih prihoda.

Koeficijenti

1. Ekonomičnost poslovanja 2022. godine

$$\frac{\text{Poslovni prihodi AOP1001}}{\text{Poslovni rashodi AOP1013}} = \frac{0 * 100}{13.671} = \quad /$$

Društvo u 2022. nije poslovalo u skladu sa načelom ekonomičnosti.

2. Ukupna ekonomičnost 2022. godine

$$\frac{\text{Ukupni prihodi}}{\text{Ukupni rashodi}} = \frac{14.413 * 100}{21.796} = 66,13\%$$

Društvo u 2022. nije poslovalo u skladu sa načelom ekonomičnosti.

V Analiza bilansa stanja

Aktivu bilansa stanja GP "Severni Banat" AD čine: stvari, potraživanja, gotovina, a pasivu bilansa stanja čine: kapital, dugoročna rezervisanja i obaveze, kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja.

Analiza osnovnih sredstava

U 000 dir

	316.097	100,00 %
Nabavna vrednost		
Ispravka vrednosti	168.791	53,4%
Sadašnja vrednost AOP0010	147.306	46,6%

Sadašnja vrednost osnovnih sredstava iznosi 46,6%, dok otpisana vrednost iznosi 53,4%.

Učešće stalne imovine u ukupnim sredstvima

$$\frac{\text{Neotpisana vrednost osnovnih sredstava AOP 0010}}{\text{Ukupna imovina AOP 0059}} = \frac{147.306 * 100}{147.824} = 99,65\%$$

Osnovna sredstva su u ukupnim sredstvima 99,65% a zanemarljiv deo su obrtna sredstva.

Učešće obrtnih sredstava u ukupnim sredstvima

$$\frac{\text{Obrtna imovina AOP 0030}}{\text{Ukupnu imovinu AOP 0059}} = \frac{508 * 100}{147.824} = 0,35\%$$

100%

VI Osnovni indikatori stanja finansiranja

1. Učešće sopstvenog kapitala u finansiranju.

$$\frac{\text{Kapital AOP 0401}}{\text{Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0456}} = \frac{62.082 * 100}{147.824} = 42\%$$

U 2022. učešće kapitala u finansiranju je iznosilo 42%.

2. Učešće dugova u finansiranju

$$\frac{\text{Kredit i obaveze AOP 0415+0431}}{\text{Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464}} = \frac{68.558 * 100}{147.824} = 46,38\%$$

Učešće dugova u finansiranju u 2021. je iznosilo 64,64%.

3. Odložene poreske obaveze aop 0429

$$\frac{17.184 * 100}{147.824} = 11,62\%$$

100%

STRUKTURA POSLOVNE AKTIVE

1. Stalna imovina AOP 0002	147.316	99,65%
3. Obrtna imovina AOP 0030	508	0,35%
-zalihe AOP 0031	0	
-potraživanja AOP 0038+AOP0044	504	
-gotovina AOP 0057	4	
4.Ukupna aktiva aop 0071	147.824	100.00%

STRUKTURA POSLOVNE PASIVE

1. Kapital AOP 0401	62.082	42
2. Dugoročna rezervisanja i obaveze AOP 0415	26.836	18,15
3. Odložene poreske obaveze AOP 0429	17.184	11,62
4. Kratkoročne obaveze AOP 0431	41.722	28,23
4.Ukupna pasiva aop 0464	147.824	100.00%

U 000 din

VII IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022.

Na osnovu odredbi čl. 1. i 16. Zakona o računovodstvu GP Severni Banat AD iz Kikinde utvrdio je stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31.12.2022. kao i prihode i rashode i rezultat poslovanja.

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 - rezultat poslovanja.
- Finansijski izveštaji GP "Severni Banat" AD preduzeća sastavljeni su u skladu sa Medjunarodim računovodstvenim standardima. Pored Medjunarodnih računovodstvenih standarda kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i propisi iz oblasti računovodstva: Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike i pravilnik o obrascima finansijskih izveštaja.

Podaci o poslovanju društva

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

Delatnost	Ostvareni prihod (u hilj.dinara)
Proizvodnja proizvoda osnovne delatnosti	0

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

Društvo je duži niz godina u blokadi i ne obavlja svoju poslovnu delatnost, ishod neizvestan.

Pretnje i rizici u poslovanju – najveći problem u poslovanju je upravljanje finansijskim rizikom. Poslovanje GP Severni Banat je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao i tržišnim rizicima.

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

Kikinda, 21.02.2023.



GP Severni Banat AD Kikinda

Izvršni direktor Dejan Canji



OSNOVANO 1977

GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE

severni banat • AD

23300 KIKINDA, Put za Pristanište bb

Telefon :0230-421-204

426-289

426-290

Faks : 0230-426-625

Matični broj: 08036730

PIB: 103544425

Šifra delatnosti: 4120

Tekući račun: 325-9500600003097-71

Privredni savetnik - revizija
Kneginje zorke 96
11000 Beograd

Datum, 24. Februar 2023. godine

Predmet: IZJAVA RUKOVODSTVA GRAĐEVINSKOG PREDUZEĆA „SEVERNI BANAT
T“ A.D. KIKINDA

Poštovani,

Ovu izjavu dajemo u vezi revizije finansijskih izveštaja Privrednog društva “SEVERNI BANAT” A.D. iz Kikinde, Put za pristanište bb, (u daljem tekstu: Društvo "SEVERNI BANAT" a.d.), koji su sastavljeni sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine, a koju Vi vršite u cilju izražavanja mišljenja o realnosti i objektivnosti tih finansijskih izveštaja.

Svesni smo svoje odgovornosti u pogledu istinitog, objektivnog i zakonitog prikazivanja finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2022. godine, rezultata poslovanja, promena na kapitalu i tokova gotovine za 2022. godinu, kao i pogledu obezbeđenja pouzdanih računovodstvenih evidencija na osnovu kojih su ti finansijski izveštaji sastavljeni.

Potvrđujemo, po našem najboljem znanju i uverenju, sledeće:

- Prilikom izrade finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu, mi smo:
 - odabrali odgovarajuće računovodstvene politike koje smo konzistentno primenjivali;
 - doneli odluke i izvršili računovodstvene procene koje su u skladu sa načelom opreznosti i logičnosti;
 - obelodanili razloge nepridržavanja usvojenih računovodstvenih politika;
 - pridržavali se koncepta nastavka poslovanja Društva.
- Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola i/ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva, nisu bila uključena u izvršenje nezakonitih radnji.
- Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige, svu potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sednica organa upravljanja u 2022. godini.

- Potvrđujemo da smo Vam pružili sve informacije u pogledu identifikovanja povezanih pravnih lica.
- U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskaza niti propusta.
- Društvo je postupilo u skladu sa svim odredbama zaključenih ugovora koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima zakonodavnih organa koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- U finansijskim izveštajima su pravilno evidentirani i odgovarajuće obelodanjeni:
 - Identitet, stanja i poslovne promene sa povezanim pravnim licem;
- Nemamo planova niti namera koje bi materijalno značajno izmenili knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima.
- Ne planiramo da obustavimo poslovanje u 2023. godini.
- Društvo poseduje zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima.
- Proknjižili smo ili obelodanili sve obaveze kako stvarne tako i potencijalne.
- Nije bilo događaja nakon kraja obračunskog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili u napomenama uz njih.

Direktor Društva (koji je potpisao propisane finansijske izveštaje)

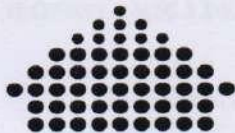
Potpis



Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izveštaja

Potpis





GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE
severni banat • AD

OSNOVANO 1977 23300 KIKINDA, Put za Pristanište bb

Telefon :0230-421-204

426-289

426-290

Faks : 0230-426-625

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022.

I Opšti podaci

1. Poslovno ime	GP Severni Banat AD Kikinda
Sedište i adresa	Kikinda, Put za pristanište bb
Matični broj	08036730
PIB	103544425
2. Web site i e-mail adresa	
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD.60789/2007 od 12.01.2007.
4. Delatnost (šifra i opis)	4120 – Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
5. Broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine	0

7. Deset najvećih akcionara		
Ime i prezime-poslovno ime	Broj akcija 31.12.2022.	Učešće u osnovnom kapitalu na dan 31.12.2022.
1. Graditelj A.D.	105.929	75%-100%
2. Janković Goran	12.943	5%-10%
3. Bodo Jožef	124	0%-5%
4. Francuski Ljubomir	124	0%-5%
5. Lugonja Stevan	124	0%-5%
6. Velimirov Sava	124	0%-5%
7. Šipoš Antal	124	0%-5%
8. Jambor Antal	117	0%-5%
9. Karanović Nikola	117	0%-5%
10. Likar Janoš	116	0%-5%

8. Vrednost osnovnog kapitala u hilj.RSD	143.117
--	---------

9. Podaci o akcijama	Na dan 31.12.2022.	Na dan podnošenja izveštaja
Broj izdatih akcija	141.042	141.042
ISIN broj	RSSEVBE46143	
CIF kod	ESVUFR	

10. Podaci o zavisnim društvima:	
----------------------------------	--

11. Naziv sedišta i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Ecovis FinAudit d.o.o. Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd
12. Naziv organizovanog tržišta akcija	MTP Belex za 2021., Open market za 2022.

II OSNIVANJE I DELATNOST

GP "Severni Banat" AD Kikinda je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 261609/2006.

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

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

30.12.1976. godine dolazi do dalje integracije ovog preduzeća sa GP "Građevinar" - Novi Kneževac i GZP "Rad" Čoka i formiraju GRO "Severni banat" sa sedištem u Kikindi.

04.04.1979. godine u sastvu ove radne organizacije uključuje se i preduzeće "Projektni biro" Kikinda.

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

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

Usled naglog smanjenja poslovnih aktivnosti i teškoća u izvršenju stečenih obaveza prema poveriocu, nad preduzećem je oglašen stečajni postupak dana 07.06.1996. godine koji je trajao sve do 15.05.1998. godine. Rešenjem Privrednog suda u Zrenjaninu ST. 334/96 od 15.05.1998. godine okončan je postupak uz obavezu preduzeća da poveriocima isplati 70% od utvrdene merodavne glavnice, kao i da isplati garantovane neto zarade za 470 radnika. U ovom periodu broj zaposlenih u preduzeću od 1300 radnika u 1990. godini, pada na 183 radnika u 1999. godini.

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

Preduzeće je usklađeno sa zakonom o kvalifikaciji delatnosti i o registru jedinica razvrstavanja, rešenjem trgovinskog suda u Zrenjaninu br. Fi 84/2002 od 31.01.2002. godine.

Dana 03.03.2006. godine, skupština preduzeća u skladu sa članom 452, stav 2, zakona o privrednim društvima, donosi odluku o usklađivanju organizacije i opštih akata tako da u buduće posluje pod nazivom GP "SEVERNI BANAT" AD, Kikinda, Pristanište BB.

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

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

Osnovna delatnost društva je izgradnja stambenih i nestambenih zgrada.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u mikro pravna lica.

Sedište Društva je Put za pristanište bb, Kikinda

Poreski identifikacioni broj Društva je 103544425

Matični broj Društva je 08036730

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini bio je 0, kao i u 2021.

III Podaci o upravi društva na dan 31.12.2022.

Odbor direktora			
Članovi odbora direktora			
Ime i prezime	Funkcija	Broj akcija koje poseduje u AD na dan 31.12.2022.	Isplaćeni neto iznos naknade
Dejan Čanji	Izvršni direktor, član odbora direktora	0	0
Ilija Tomić	Predsednik odbora direktora	0	0
Uglješa Kojić	Član odbora direktora	0	0

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

IV Analiza bilansa uspeha

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

Poslovni rezultat GP Severni Banat AD se utvrđuje na osnovu:

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

Poslovni prihodi rashodi

U 000 din

Elementi	Ostvareno	
	2022.	2021.
Poslovni prihodi AOP1001	0	0
Poslovni rashodi AOP1013	13.671	6.722
Poslovni gubitak AOP1026	13.671	6.722

Poslovne rashode za 2022. čine: troškovi amortizacije, troškovi poreza na imovinu, drugi neproizvodni troškovi.

Finansijski prihodi i rashodi

U 000 din

Elementi plan	Ostvareno	
	2022.	2021.
Finansijski prihodi AOP1027	0	0
Finansijski rashodi AOP1032	5.310	107

Finansijski gubitak AOP1038	5.310	107
Finansijski dobitak AOP1037	0	0

Finansijske rashode u 2022. čine rashodi kamata za poreze i doprinose.

Ostali prihodi i rashodi

U 000 din

Elementi	Ostvareno	
	2022.	2021.
Ostali prihodi AOP1041	14.413	
Ostali rashodi AOP1042	2.815	
Ostali rezultat	11.998	

Ostale prihode i rashode čine prihodi i rashodi od usklađivanja obaveza.

Pregled ukupnog prihoda, rashoda i rezultata poslovanja

U 000 din

Elementi	2022.	2021.
Ukupan prihod	14.413	0
Ukupan rashod	21.796	6.829
Ukupan gubitak AOP1059	7.383	6.829

Društvo u 2022. godini nije imalo poslovnih aktivnosti, te nema ni poslovnih prihoda.

Koeficijenti

1. Ekonomičnost poslovanja 2022. godine

$$\frac{\text{Poslovni prihodi AOP1001}}{\text{Poslovni rashodi AOP1013}} = \frac{0 \cdot 100}{13.671} = \quad /$$

Društvo u 2022. nije poslovalo u skladu sa načelom ekonomičnosti.

2. Ukupna ekonomičnost 2022. godine

$$\frac{\text{Ukupni prihodi}}{\text{Ukupni rashodi}} = \frac{14.413 \cdot 100}{21.796} = 66,13\%$$

Društvo u 2022. nije poslovalo u skladu sa načelom ekonomičnosti.

V Analiza bilansa stanja

Aktivu bilansa stanja GP "Severni Banat" AD čine: stvari, potraživanja, gotovina, a pasivu bilansa stanja čine: kapital, dugoročna rezervisanja i obaveze, kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja.

Analiza osnovnih sredstava

U 000 dir

	316.097	100,00 %
Nabavna vrednost		
Ispravka vrednosti	168.791	53,4%
Sadašnja vrednost AOP0010	147.306	46,6%

Sadašnja vrednost osnovnih sredstava iznosi 46,6%, dok otpisana vrednost iznosi 53,4%.

Učešće stalne imovine u ukupnim sredstvima

$$\frac{\text{Neotpisana vrednost osnovnih sredstava AOP 0010}}{\text{Ukupna imovina AOP 0059}} = \frac{147.306 * 100}{147.824} = 99,65\%$$

Osnovna sredstva su u ukupnim sredstvima 99,65% a zanemarljiv deo su obrtna sredstva.

Učešće obrtnih sredstava u ukupnim sredstvima

$$\frac{\text{Obrtna imovina AOP 0030}}{\text{Ukupnu imovinu AOP 0059}} = \frac{508 * 100}{147.824} = 0,35\%$$

100%

VI Osnovni indikatori stanja finansiranja

1. Učešće sopstvenog kapitala u finansiranju.

$$\frac{\text{Kapital AOP 0401}}{\text{Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0456}} = \frac{62.082 * 100}{147.824} = 42\%$$

U 2022. učešće kapitala u finansiranju je iznosilo 42%.

2. Učešće dugova u finansiranju

$$\frac{\text{Kredit i obaveze AOP 0415+0431}}{\text{Obaveze prema izvorima sredstava AOP 0464}} = \frac{68.558 * 100}{147.824} = 46,38\%$$

Učešće dugova u finansiranju u 2021. je iznosilo 64,64%.

3. Odložene poreske obaveze aop 0429

$$\frac{17.184 * 100}{147.824} = 11,62\%$$

100%

STRUKTURA POSLOVNE AKTIVE

1. Stalna imovina AOP 0002	147.316	99,65%
3. Obrtna imovina AOP 0030	508	0,35%
-zalihe AOP 0031	0	
-potraživanja AOP 0038+AOP0044	504	
-gotovina AOP 0057	4	
4.Ukupna aktiva aop 0071	147.824	100.00%

STRUKTURA POSLOVNE PASIVE

1. Kapital AOP 0401	62.082	42
2. Dugoročna rezervisanja i obaveze AOP 0415	26.836	18,15
3. Odložene poreske obaveze AOP 0429	17.184	11,62
4. Kratkoročne obaveze AOP 0431	41.722	28,23
4.Ukupna pasiva aop 0464	147.824	100.00%

U 000 din

VII IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022.

Na osnovu odredbi čl. 1. i 16. Zakona o računovodstvu GP Severni Banat AD iz Kikinde utvrdio je stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31.12.2022. kao i prihode i rashode i rezultat poslovanja.

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 - rezultat poslovanja. Finansijski izveštaji GP“Severni Banat“ AD preduzeća sastavljeni su u skladu sa Medjunarodim računovodstvenim standardima. Pored Medjunarodnih računovodstvenih standarda kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i propisi iz oblasti računovodstva: Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike i pravilnik o obrascima finansijskih izveštaja.

Podaci o poslovanju društva

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

Delatnost	Ostvareni prihod (u hilj.dinara)
Proizvodnja proizvoda osnovne delatnosti	0

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

Društvo je duži niz godina u blokadi i ne obavlja svoju poslovnu delatnost, ishod neizvestan.

Pretnje i rizici u poslovanju – najveći problem u poslovanju je upravljanje finansijskim rizikom. Poslovanje GP Severni Banat je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao i tržišnim rizicima.

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

Kikinda, 21.02.2023.



GP Severni Banat AD Kikinda

Izvršni direktor Dejan Canji



Izveštaj o korporativnom upravljanju za 2022. godinu

1. Pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže; Pravila o korporativnom upravljanju koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje; Relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koja prevazilazi zahteve nacionalnog prava

Kodeksom korporativnog upravljanja se ustanovljavaju principi i pravila korporativne prakse u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja Društva, a naročito u vezi sa pravima akcionara, okvirima i načinom delovanja nosilaca korporativnog upravljanja, javnošću i transparentnošću poslovanja Društva.

Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih posledica i konzistentnost sistema kontrole, i jačanje poverenja akcionara.

2. Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika pravnog lica u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Kako bi se obezbedili nezavisnost i objektivnost postupku izrade finansijskih izveštaja svake godine se na redovnoj skupštini akcionara Društva usvaja izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za prethodnu godinu.

Reviziju, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje finansijskih izveštaja Društvo sprovodi u postupku i na način utvrđen zakonskim propisima.

3. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je privredno društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava

U 2022. Godini nije bilo ponuda za preuzimanje od strane Društva.

4. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi društva su Skupština društva i odbor direktora.

Odbor direktora ima 3 člana. Odbor direktora imenuje Skupština akcionara.

Članovi odbora direktora su: Dejan Čanji, Uglješa Kojić, Ilija Tomić.

Izvršni direktor društva je Dejan Čanji.

Skupštinu akcionara čine svi akcionari Društva i svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom Društva i Zakonom, te pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti odbor direktora.

Akcionari Društva su dobijali informacije o poslovanju, učestvovali u radu i glasali na sednicama. Tretman svih akcionara je bio ravnopravan u potpunosti.

5. Politika raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja pravnog lica

Politika raznolikosti u organima upravljanja se ogleda u različitom životnom dobu članova odbora direktora, kao i raznolikosti nivoa obrazovanja i vrste kvalifikacija. Društvo na taj način želi da ima različitost mišljenja, što dovodi do ostvarivanja boljih rezultata.

Izvršni direktor Dejan Čanji





OSNOVANO 1977

GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE

severni banat • AD

23300 KIKINDA, Put za Pristanište bb

Telefon : 0230-421-204

426-289

426-290

Faks : 0230-426-625

Matični broj: 08036730

PIB: 103544425

Tekući račun: 325-9500600003097-71

Šifra delatnosti: 4120


Izjava lica odgovornog za sastavljanje godišnjeg finansijskog izveštaja za 2022. godinu

U GP Severni Banat a.d. Kikinda (u daljem tekstu „Društvo“) lice odgovorno za sastavljanje godišnjih finansijskih izveštaja je Dejan Čanji (izvršni direktor).

Ja, izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućim međunarodnih standarda finansijskih 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.

U Kikindi, 21.04.2023.




Izvršni direktor Dejan Čanji



OSNOVANO 1977

GRAĐEVINSKO PREDUZEĆE

severni banat • AD

23300 KIKINDA, Put za Pristanište bb

Telefon : 0230-421-204

426-289

426-290

Faks : 0230-426-625

Matični broj: 08036730

PIB: 103544425

Tekući račun: 325-9500600003097-71

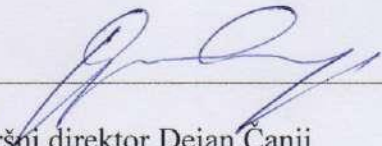
Šifra delatnosti: 4120

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 celosti objavljene nakon njihovog usvajanja.

U Kikindi, 21.04.2023.




Izvršni direktor Dejan Čanji