

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07133561

Шифра делатности 2332

ПИБ 100184997

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ЋЕЛЕ КУЛА, НИШ

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ДУШАНА ПОПОВИЋА 22

# 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		14.694	14.925	
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	5	14.694	14.925	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		14.694	14.925	
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				

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				
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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		397.416	374.998	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	47	100	
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		47	100	
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		371.270	370.458	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7	1.655	1.678	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.655	1.678	
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				
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	7	33	37	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		19	32	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		14	5	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8	24.411	2.725	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		412.110	389.923	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		3.780	3.780	
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 ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		265.539	265.684	
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		212.089	212.089	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		212.089	212.089	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1.088.932	1.037.491	
350	1. Губитак ранијих година	0413		1.037.491	966.022	
351	2. Губитак текуће године	0414		51.441	71.469	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
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				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
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	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	12	46.318	46.344	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		973.316	899.517	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10	857.410	809.587	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		14.057	39.222	
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		26.842		
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		816.511	770.365	
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	11	112.439	86.300	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	11	3.226	3.189	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		2.807	2.807	
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		419	382	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	11	241	441	

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			177	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		241	264	
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				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455	4.5.	607.524	555.938	
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		412.110	389.923	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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 07133561

Шифра делатности 2332

ПИБ 100184997

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ЋЕЛЕ КУЛА, NIŠ

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ДУШАНА ПОПОВИЋА 22

## 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
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	13	4.916	4.427
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		3.826	4.144
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		1.090	283
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	14	8.660	13.717
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.035	1.183
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		4.257	6.943
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.585	2.568
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		256	387
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		2.416	3.988
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020			
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		339	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		339	1.131
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			20
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		2.690	4.440

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		3.744	9.290
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	15	70.109	12.573
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		70.109	12.573
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	16	117.687	75.592
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.681	1.581
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		116.006	74.011
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		47.578	63.019
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	18		144
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	17	2	984
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	18	121	
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		75.027	17.984
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		126.468	89.453
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		51.441	71.469
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		51.441	71.469
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		51.441	71.469
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20_____ године	_____

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 **07133561**

Шифра делатности **2332**

ПИБ **100184997**

Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO GRAĐEVINSKOG MATERIJALA ĆELE KULA, NIŠ**

Седиште **НИШ (ПАЛИЛУЛА), ДУШАНА ПОПОВИЋА 22**

# 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
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		51.441	71.469
	<b>B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	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) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. 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			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		51.441	71.469
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број **07133561**

Шифра делатности **2332**

ПИБ **100184997**

Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO GRAĐEVINSKOG MATERIJALA ĆELE KULA, NIŠ**

Седиште **НИШ (ПАЛИЛУЛА), ДУШАНА ПОПОВИЋА 22**

# 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)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
	1								
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	3.780	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	3.780	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	3.780	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	3.780	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	3.780	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	265.684	4046	212.089	4055	1.037.491	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	265.684	4048	212.089	4057	1.037.491	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	265.684	4050	212.089	4059	1.037.491	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	265.684	4052	212.089	4061	1.037.491	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-145	4053		4062	51.441	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	265.539	4054	212.089	4063	1.088.932	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$	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		4082	555.938
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		4084	555.938
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	555.938
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		4088	555.938
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	607.524

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	_____

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 07133561

Шифра делатности 2332

ПИБ 100184997

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ЋЕЛЕ КУЛА, НИШ

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ДУШАНА ПОПОВИЋА 22

# 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
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	5.146	24.448
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	5.146	24.448
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	8.285	15.147
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.654	6.441
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	3.422	5.405
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	2.209	3.301
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		9.301
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	3.139	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
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		
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	24.825	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	24.825	
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		11.800
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		11.800
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	24.825	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		11.800
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	29.971	24.448
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	8.285	26.947
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	21.686	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		2.499
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	2.725	5.224
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	24.411	2.725

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

\_\_\_\_\_



# ПОСЕБНИ ПОДАЦИ ЗА РЕДОВАН ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

## РАЗВРСТАВАЊЕ

<b>Величина за наредну пословну годину</b> За микро правно лице уписати ознаку 1 За мало правно лице уписати ознаку 2 За средње правно лице уписати ознаку 3 За велико правно лице уписати ознаку 4	<input type="text" value="1"/>	<ul style="list-style-type: none"><li>Платне институције и институције електронског новца, као и факторинг друштва уносе ознаку за велика правна лица (ознака 4)</li><li>Новооснована правна лица и предузетници разврставају се на основу података из финансијских извештаја за пословну годину у којој су основани, односно у којој су почели да воде књиге по систему двојног књиговодства и броја месеци пословања, а утврђени податак користе за ту и наредну пословну годину.</li></ul>
---	--------------------------------	---

## ПОДАЦИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ВЕЛИЧИНЕ

\* Податке за утврђивање величине не попуњавају платне институције и институције електронског новца као и факторинг друштва која се, у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству, сматрају великим правним лицима.

<b>Просечан број запослених (цео број)</b>	<input type="text" value="1"/>	•податак мора бити једнак податку исказаном у статистичком извештају на АОП-у 9005 у колони 3
<b>Пословни приход (у хиљадама динара)</b>	<input type="text" value="4.916"/>	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу успеха на АОП-у 1001 у колони 5
<b>Вредност укупне активе на датум биланса (у хиљадама динара)</b>	<input type="text" value="412.110"/>	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу стања на АОП-у 0059 у колони 5

**ČELE KULA AD**

***NAPOMENE  
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022.  
GODINU***

**Niš, mart 2023. godine**

## **1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

Otvoreno akcionarsko društvo «Ćele kula» iz Niša osnovano je 1885. godine. U društvenoj svojini je od 28.02.1948. godine do 16.11.2007. godine kada je privatizovano.

Na aukciji održanoj dana 16.11.2007. godine prodat je privredni subjekat Društveno preduzeće građevinskog materijala «Ćele kula» iz Niša. Ugovor o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije zaključen je dana 22.11.2007. godine sa TP Srbijateks a.d. Beograd kao kupcem i overen kod Prvog opštinskog suda u Beogradu br.II/Ov br. 1759/2007 od 22.11.2007. godine.

Dana 18.12.2007. godine Skupština akcionara je donela odluku o promeni oblika organizovanja i izmeni i dopuni osnivačkog akta.

Rešenjem Agencije za privredne registre br. BD 153558/2007 od 31.12.2007. godine Društvo je izvršilo promene podataka: promena pravne forme (upisano je kao otvoreno akcionarsko društvo), promena poslovnog imena, promena osnovnog kapitala privrednog društva, promena osnivača, direktora, predsednika i članova upravnog odbora, promena zastupnika.

Pretežna delatnost Društva je proizvodnja opekarskih proizvoda.
Matični broj Društva je 07133561 a PIB 100184997.
Sedište Društva je u ulici Dušana Popovića br. 22, u Nišu.
Prosečan broj zaposlenih na dan 31.12.2018- godine je 0

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS br. 73/2019) Društvo je na dan 31.12.2022. godine razvrstano u mikro pravna lica ali u skladu sa Kodeksom 26 popunjava sve propisane obrasce za Društva koja podležu reviziji.

Finansijski izveštaji Ćele Kule AD za obračunski period koji se završava 31.12.2022. godine sastavljeni su po materijalno značajnim pitanjima u skladu sa MSFI/MRS i Zakonom o računovodstvu.

## **2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (puni standardiMSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju. Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Finansijski izveštaji Društva odobreni su od strane rukovodstva.

Sve vrednosti u Napomenama su iskazane u hiljadama dinara, sem tamo gde je posebno naglašeno da je druga vrednost i/ili valuta.

### **2.1. PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA**

#### *(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

#### *(b) Pozitivne i negativne kursne razlike*

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi, odnosno rashodi. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi, odnosno rashodi.

Kursevi stranih valuta koji su primenjeni na dan sastavljanja finansijskih izveštaja:

- **USD 110,1515 (2021: 103,9262)**
- **EUR 117,3224 (2021: 117,5821)**

### **3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I NAPOMENE UZ BILANS STANJA**

#### **3.1. Nematerijalna ulaganja**

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe. U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

<b>Naziv</b>	<b>Stopa amortizacije</b>
Licence	20%
Aplikacioni softver	20%

#### **3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja koje uključuju neto nabavnu vrednost i zavisne troškove nabavke.

Naknadno vrednovanje zemljišta, postrojenja i oprema se vrši po fer vrednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstava ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati vrednost zamenjenog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha u periodu u kome su nastali.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po proporcionalnom metodom procenjenog veka korisne upotrebe. Primenjene stope amortizacije za glavne grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

<b>Stopa amortizacije</b>	
Građevinski objekti	2,5%
Oprema	4-33%
Računari i oprema	5,4 %
Kancelarijska oprema	25%

### **3.3 Investicione nekretnine**

Početno vrednovanje investicionih nekretnina vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Naknadno vrednovanje investicionih nekretnina vrši se po osnovnom postupku, koji je predviđen u MRS 40 – Investicione nekretnine odnosno po procenjenoj fer vrednosti.

### **3.4 Alat i inventar**

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

### **3.5 Zalihe**

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz tačke 3.4 iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe). Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

### **3.6. Potraživanja po osnovu prodaje**

Potraživanja od kupaca se vrednuju po vrednosti iz originalne fakture. Ako postoji verovatnoća nenaplativosti, potražnja se indirektno otpisuje, a ukoliko je nemogućnost naplate izvesna, vrši se direktno otpisivanje, delimično ili u celini. Umanjenje vrednosti potražnja vrši se ukoliko se pojavi rizik naplate, odnosno ukoliko je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Procena naplativosti potraživanja vrši se pojedinačno za svakog kupca. Ispravka vrednosti može se izvršiti i za pojedinačna potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dospeća za naplatu, o čemu Odluku donosi Direktor na osnovu predloga Popisne komisije. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda. Kada je potraživanje nenaplativo, na osnovu Odluke se isknjižava iz obrtne imovine Društva. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio direktno ili indirektno otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u korist ostalih prihoda.

### **3.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu klasifikuju se kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

### **3.8. Obaveze po kreditima**

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

### **3.9. Obaveze prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti.

### **3.10. Porez na dobit**

#### *Tekući porez na dobit*

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit koji je važeći u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2022. godinu iznosi 15% (2021: 15%) i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet, odnosno deset godina.

#### *Odloženi porez na dobit*

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnine po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

### **3.11. Priznavanje prihoda**

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca. Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla. Društvo ostvaruje prihode po osnovu davanja u zakup poslovnog prostora.

### **3.12. Priznavanje rashoda**

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

### **3.13. Prihodi i rashodi kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

### **3.14. Naknadno ustanovljene greške**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% oporezivog dobitka/gubitka. Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

## **4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM**

### **4.1. Faktori finansijskog rizika**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope, kamatni rizik gotovinskog toka, rizik od promene cena, i rizik od promene kurseva stranih valuta), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

#### *(a) Tržišni rizik*

##### *Rizik od promene kurseva stranih valuta*

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo nastoji da smanji devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije. Međutim, imajući u vidu da su obaveze iskazane u stranim valutama nastale u toku privatizacije Društvo nije uspelo da izmiri ove obaveze tako da je ovaj rizik značajan.

##### *Rizik od promene cena*

Društvo nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti i riziku promena cena robe.

##### *Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope*

Budući da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.



Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznacajnije kamatonosnu poziciju. Društvo je pregovorima sa poveriocima uspelo da smanji nivo kamatnih stopa na najniži mogući iznos, što isključuje potrebu za drugim izvorima finansiranja. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

#### *(b) Kreditni rizik*

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se pružanje usluga vrši kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje: kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko i malo, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

#### *(c) Rizik likvidnosti*

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Ovaj rizik je značajan, imajući u vidu da je račun Društva u povremenoj blokadi.

### **4.2. Načelo nastavka poslovanja**

Društvo je u 2022. godini ostvarilo negativan rezultata poslovanja u visini od 51.441 hiljada dinara i akumulirani gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 1.037.491 hiljada dinara. Tekući računi Društva su u periodu od 11.07.2019. godine do 01.04.2020. godine bili u blokadi, ali ni jedan dan u 2022. godini. Kratkoročne obaveze Društva su, na dan 31.12.2021. godine, veće od obrtne imovine za 575.900 hiljada dinara. Društvo nema zaposlene i ne ostvaruje poslovne prihode iz registrovane delatnosti (proizvodnja cigle, crepa i građevinskih proizvoda od pečene gline), već izdavanjem u zakup poslovnog prostora. Ipak, finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, imajući u vidu da je Društvo radi stabilizacije poslovanja je u 2022. godini zaključili ugovor o prodaji nepokretnosti u vrednosti od 252.360 hiljada evra i predugovor u vrednosti od 149.184 hiljada evra.

## 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na nematerijalnim ulaganjima, nekretninama, postrojenjima i opremi i investicionim nekretninama tokom 2022. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	Zemljište	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>			
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>14.925</b>	<b>122</b>	<b>15.047</b>
Nabavke	1.090	0	1.090
Aktiviranja			0
Otuđenja / prodaja	(1.321)	(122)	(1.443)
Prenos sa jednog oblika na drugi			0
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>14.694</b>	<b>0</b>	<b>14.694</b>
<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>			
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>0</b>	<b>(122)</b>	<b>(122)</b>
Aktiviranja			0
Amortizacija		0	0
Otuđenja / prodaja	0	122	122
Rashodovanje			0
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neotpisana vrednost na dan:</b>			
<b>31. decembar 2021. godine</b>	<b>14.925</b>	<b>0</b>	<b>14.925</b>
<b>31. decembar 2022. godine</b>	<b>14.694</b>	<b>0</b>	<b>14.694</b>

### *PREGLED HIPOTEKA ZA ČELE KULU AD*

1. Rešenje RGZ Niš, br. 952-02-4383/2011 kojim se u listu nepokretnosti br. 11252 KO Niš-Čele kula, dozvoljava upis izvršne vansudske hipoteke, a radi obezbeđenja potraživanja poverioca New Europe Property Finance B.V. Paraklaan, iz Holandije, po osnovu ugovora o zajmu od 03.03.2008. godine zaključenog između poverioca i Srbijateksa doo iz Beograda (iznos od 1.500.000,00 USD) i ugovora o preuzimanju duga zaključenog između Srbijateksa i Čele kule od 18.12.2008. godine

## 6. ZALIHE I DATI AVANSI

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Stalna imovina koja se drži za prodaju	371.270	370.458
Dati avansi	47	100
<b>Bruto zalihe</b>	<b>371.317</b>	<b>370.558</b>
Ispravka vrednosti	0	0
<b>Ispravka vrednosti zaliha</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno zalihe – neto</b>	<b>371.317</b>	<b>370.558</b>

## 7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Kupci u zemlji	1.655	252
<b>Ukupno bruto potraživanja:</b>	<b>1.655</b>	<b>252</b>
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	0	1.426
<b>Ukupno ispravna potraživanja:</b>	<b>0</b>	<b>1.426</b>
<b>Neto potraživanja od prodaje:</b>	<b>1.655</b>	<b>1.678</b>

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Potraživanja za više plaćene druge poreze i doprinose	14	5
Potraživanja po osnovu PDV	19	32
<b>Svega:</b>	<b>33</b>	<b>37</b>

**PREGLED USAGLAŠENIH IOS-a POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

Red.br.	Naziv pravnog lica
1	NIKOLIĆ RADMILO NIŠ
2	PREVOZKOP ĐUKIĆ DUŠAN PREDUZETNIK MEROŠINA
3	A1 TOWERS INFRASTRUCTURE DOO NOVI BEOGRAD

**PREGLED NEUSAGLAŠENIH IOS-a POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

Red.br.	Naziv pravnog lica
1	ŽIVIĆ JOVAN NIŠ-Donja Vrezina
2	TELEKOM SRBIJA A.D. BEOGRAD
3	MIMITON DOO NIŠ-Palilula
4	LIHNIDA D.O.O. NIŠ NIŠ
5	DONKOV PERICA NIŠ
6	VLADIMIR STOJKOVIĆ NIŠ

**8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Na kraju poslovne godine stanje gotovinskih ekvivalenata i gotovine bilo je sledeće:

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Tekući (poslovni) računi	24.411	2.725
<b>Ukupno:</b>	<b>24.411</b>	<b>2.725</b>

Društvo je imalo blokirane tekuće račune od 11.7.2019. godine zaključno sa 1.4.2020. godine (ukupno 265 dana).

## 9. KAPITAL

### 9.1. Akcijski kapital

Društvo je na dan 31.12.2022. godine u poslovnim knjigama imalo iskazan kapital od 3.780.000,00 RSD i iznos osnovnog kapitala je nepromenjen u odnosu na prethodnu godinu.

Prikaz vlasništva Društva je sledeći:

<b>Akcionari društva</b>	<b>Vrsta akcija</b>	<b>Broj akcija</b>	<b>% Učešća</b>
Pravna lica	Obične akcije	5.058	80,29%
Mali akcionari	Obične akcije	1.242	19,71%
<b>Ukupno</b>		<b>6.300</b>	

<b>Akcijski kapital</b>	<b>Broj akcija</b>	<b>Cena po akciji</b>	<b>Vrednost u RSD</b>
Akcijski kapital - pravna lica	5.058	600	3.034.800
Akcijski kapital - mali akcionari	1.242	600	745.200
<b>Ukupno</b>	<b>6.300</b>		<b>3.780.000</b>

Društvo je u 2022. godini ostvarilo neto gubitak u visini od (51.441) hiljada RSD (gubitak u 2020: 71.469 hiljada RSD).

<b>Zarada/(Gubitak)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Dobitak posle poreza/(Gubitak) u dinarima	(51.441.000)	(71.469.000)
Broj akcija	6.300	6.300
<b>Zarada/(Gubitak) po akciji u dinarima</b>	<b>(8.165)</b>	<b>(11.344)</b>

## 9.2. Revalorizacije rezerve

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Rev. Rezerve zemljišta	242.460	242.605
Rev. Rezerve postrojenja i opreme	248	248
Rev. Rezerve građevinskih objekata	22.831	22.831
<b>Ukupno</b>	<b>265.539</b>	<b>265.684</b>

Na revalorizacionim rezervama iskazani su efekti procene po poštenoj (fer) vrednosti zemljišta, postrojenja i opreme.

## 9.3. Neraspoređena dobit

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Neraspoređena dobit ranijih godina	212.089	212.089
<b>Ukupno</b>	<b>212.089</b>	<b>212.089</b>

## 9.4. Gubitak

Gubitak je iskazan na dve pozicije, i to kao ukupan gubitak (zbir gubitka ranijih godina i gubitka iz tekuće godine) i na poziciji gubitak iznad visine kapitala.

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Akumulirani gubitak	(1.037.491)	(966.022)
Gubitak tekuće godine	(51.441)	(71.469)
<b>Ukupno</b>	<b>(1.088.932)</b>	<b>(1.037.491)</b>
Ukupan kapital bez gubitaka	481.408	481.553
Gubitak iznad visine kapitala	(607.524)	(555.938)

## 10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U okviru kratkoročnih finansijskih obaveza iskazane su obaveze po osnovu uzetih kredita.

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Kratkoročni krediti u zemlji	40.899	39.222
Kratkoročni krediti iz inostranstva	816.511	770.365
<b>Ukupno</b>	<b>857.410</b>	<b>809.587</b>

Kratkoročni krediti u zemlji prema povezanim pravnim licima je uzeti kredit od Srbijateks DOO Beograd i od Savremene administracije AD Beograd po KS od 6%.

	<b>Glavnica u \$</b>	<b>Kamata u \$</b>	<b>Ukupno u \$</b>	<b>Ukupno u RSD</b>	<b>KS</b>
Ugovor o zajmu od 3.3.2008	1.031.041	938.650	1.969.691	216.964.410	0%
Ugovor o zajmu od 10.2.2012	160.000	61.817	221.817	24.433.453	0%
Konsolidovani ugovor o zajmu 13.8.2014	3.133.000	2.088.111	5.221.111	575.113.215	0%
	<b>4.324.041</b>	<b>3.088.578</b>	<b>7.412.619</b>	<b>770.365.303</b>	

## 11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	112.439	86.300
Dobavljači u zemlji	3.226	3.189
<b>Ukupno</b>	<b>115.665</b>	<b>89.489</b>

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	0	108
Ostale obaveze	0	69
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>177</b>

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Obaveze po osnovu PDV	241	264
<b>Ukupno:</b>	<b>241</b>	<b>264</b>

### *PREGLED USAGLAŠENIH IOS-a DOBAVLJAČA*

<b>Red.br.</b>	<b>Naziv pravnog lica</b>
1	Srbijateks doo Beograd
2	Savremena administracija ad Beograd



PREGLED NEUSAGLAŠENIH IOS-a DOBAVLJAČA

Red.br.	Naziv pravnog lica
1	JAVNI BELEŽNIK DRAGAN NIKOLIĆ NIŠ
2	KVADRAT B - NADA DRNDAREVIĆ BEOGRAD
3	SLOBODAN DJUKIĆ PR MEROŠINA
4	ADVOKAT SRBINOVSKI MARIJA NIŠ
5	METAL-COLOR PLUS NIŠ
6	TESLA CAPITAL AD BEOGRAD BEOGRAD
7	MIRJANA DANIČIĆ BEOGRAD
8	ADVOKAT ZLATA RAŠEVIĆ BEOGRAD
9	JKP MEDIANA NIŠ NIŠ
10	TELEKOM SRBIJA A.D. BEOGRAD
11	JKP NAISSUS NIŠ
12	BEOGRADSKA BERZA BEOGRAD
13	SRBIJA VODE Vodoprivredni centar MORAVA Niš Beograd
14	ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD

12. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Odložene poreske obaveze	46.318	46.344
<b>Ukupno</b>	<b>46.318</b>	<b>46.344</b>

### 13. POSLOVNI PRIHODI

#### 13.1. Prihodi od prodaje robe

U 2022. godini Društvo nije imalo proizvodnju kao ni realizaciju proizvoda i robe.

#### 13.2. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi društva obuhvataju sledeće vrste prihoda

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ostali poslovni prihodi	3.826	4.144
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	1.090	283
<b>Ukupno</b>	<b>4.916</b>	<b>4.427</b>

### 14. POSLOVNI RASHODI

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Troškovi materijala	1.035	1.183
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	4.257	6.943
Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	339	0
Troškovi proizvodnih usluga	339	1.131
Troškovi rezervisanja	0	20
Nematerijalni troškovi	2.690	4.440
<b>Ukupno:</b>	<b>8.660</b>	<b>13.717</b>

#### *Troškovi zarada*

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.585	2.568
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	256	387
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.303	3.854
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	113	134
<b>Ukupno:</b>	<b>4.257</b>	<b>6.943</b>

*Ostali poslovni rashodi*

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Transportne usluge	26	32
Usluge održavanja	105	654
Ostale usluge	208	445
Neproizvodne usluge (advokatske, računovodstvene i sl.)	1.148	2.928
Reprezentacija	0	14
Troškovi platnog prometa	31	40
Troškovi članarina	4	5
Troškovi poreza	1.336	1.353
Ostali nematerijalni troškovi	171	100
<b>Ukupno:</b>	<b>3.029</b>	<b>5.571</b>

**15. FINANSIJSKI PRIHODI**

Finansijski prihodi Društva obuhvataju sledeće vrste prihoda:

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Pozitivne kursne razlike i poz.	70.109	12.573
<b>Ukupno:</b>	<b>70.109</b>	<b>12.573</b>

Zbog značajnog odstupanja kursa \$ tokom godine, kao i zbog obaveze Društva da dostavlja kvartalne izveštaje svojim vlasnicima, u bilansu uspeha dolazi do iskazivanja pozitivnih i negativnih kursnih razlika u okviru finansijskih prihoda, kao i negativnih kursnih razlika u okviru finansijskih rashoda na kraju svakog kvartala. Zbog visoke izloženosti deviznom riziku, Društvo je ostvarilo gubitak koji je rezultat viših negativnih od pozitivnih kursnih razlika.

**16. FINANSIJSKI RASHODI**

Finansijski rashodi Društva sastoje se od sledećih vrsta rashoda:

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Rashodi kamata	1.681	1.581
Negativne kursne razlike	116.006	74.011
<b>Ukupno:</b>	<b>117.687</b>	<b>75.592</b>

#### 17. OSTALI PRIHODI

Opis	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prihodi od smanjenja obaveza	1	984
Ostali nepomenuti prihodi	<u>1</u>	<u>0</u>
<b>Ukupno:</b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>984</u></b>

#### 18. OSTALI RASHODI

Opis	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rashodi direktnog otpisa potraživanja	121	144
<b>Ukupno:</b>	<b><u>121</u></b>	<b><u>144</u></b>

#### 19. PREGLED OBRAČUNA POREZA NA DOBIT

	<u>2022</u>
Utvrđeni gubitak iz bilansa uspeha	(51.441)
Rashodi koji nisu priznati u poreskom bilansu	463
Poreski priznata amortizacija	(3.441)
Korekcija po osnovu transfernih cena	1.677
<b>PORESKI GUBITAK</b>	<b>(52.742)</b>

## **20. ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA**

Društvo ima sledeća povezana pravna lica: Srbijateks doo i Savremena administracija ad Beograd.

Društvo posluje sa povezanim pravnim licima po sledećim odnosima:

	<b>31.12.2022.</b>	<i>U 000 RSD</i> <b>31.12.2021.</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima</b>		
Srbijateks doo Beograd	2.807	2.807
<b>Obaveze po osnovu pozajmica</b>		
Srbijateks doo Beograd (Napomena br. 10)	14.057	13.490
Savremena administracija AD (Napomena br. 10)	26.842	25.732

## **22. SUDSKI SPOROVI NA DAN 31.12.2021. GODINE**

Društvo nema sudske sporove na dan 31.12.2022. godine.

## **23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nije bilo značajnih događaja posle datuma bilansa.

**U Nišu, 22.03.2022. godine**

---

**Milen Kakuća**  
u ime Adviser DOO Beograd  
(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

M.P.

---

**Dušan Ignjatović**  
(Zakonski zastupnik)



**ПРВА РЕВИЗИЈА**

*... у сјајној испред свих*

**ЋЕЛЕ КУЛА А.Д. НИШ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

**Финансијски извештаји  
31. децембар 2022. године**



Београд, април 2023. године

## САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-6

### ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ИЗЈАВА О ПРЕЗЕНТАЦИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

ПОТВРДА О НЕЗАВИСНОСТИ

ИЗЈАВА О КОНСУЛТАНТСКИМ УСЛУГАМА



## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

### **СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА**

#### **ЂЕЛЕ КУЛА АД НИШ**

Душана Поповића 22

Ниш – Палилула

МБ: 07133561

### **Извештај о финансијским извештајима**

#### ***Мишљење***

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва **ЂЕЛЕ КУЛА АД НИШ** (у даљем тексту: „Друштво”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2022. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2022. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### ***Основа за мишљење***

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен „Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја”. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.





## **Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања**

Као што је наведено у Напомени бр. 4.2. Друштво је у 2022. години остварило губитак, у износу од 51.441 хиљаду динара, док губитак изнад висине капитала исказан у билансу стања, на дан 31. децембар 2022. године износи 607.524 хиљаде динара. Краткорочне обавезе Друштва веће су од обртне имовине за 575.900 хиљада динара.

Друштво нема запослене и не остварује пословне приходе из регистроване делатности (производња цигле, црепа и грађевинских производа од печене глине), већ издавањем у закуп пословног простора. Такође, текући рачуни Друштва су у периоду од 11.07.2019. године до 01.04.2020. године били у блокади. Ови догађаји изазивају значајну сумњу у вези са способношћу Друштва да настави пословање по начелу сталности. Друштво је ради стабилизације пословања у периоду 2019. - 2022. године закључило предуговоре о продаји следећих непокретности:

- Управне зграде Друштва у Нишу, чија садашња вредност у пословним књигама на дан биланса заједно са припадајућим земљиштем износи 18.265 хиљада динара.
- Осталих инвестиционих некретнина, чија садашња вредност у пословним књигама на дан биланса износи 16.483 хиљаде динара.
- Земљишта, чија садашња вредност у пословним књигама на дан биланса износи 336.522 хиљада динара.

Предуговори нису реализовани у 2022. години, јер је у току конверзија права коришћења у право својине над земљиштем и његова препарцелација.

На основу усмених информација које смо добили у току ревизије од стране већинског власника, утврдили смо да он нема намеру да покрене стечај или ликвидацију Друштва у периоду од најмање 12 месеци, као и да ће у том периоду наставити да помаже пословање Друштва, уколико за тим буде било потребе. Имајући у виду наведено, финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности пословања.

## **Скретање пажње**

У складу са Законом о порезу на добит, порески биланс и пореска пријава заједно са прилозима се достављају надлежном пореском органу у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза. У току спровођења поступака ревизије Друштво нам је презентовало нацрт Пореског биланса. До дана издавања овог Извештаја, Друштво није предало коначан порески биланс за 2022. годину надлежној Пореској управи, па нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне разлике исказане обавезе пореза на добит и коначне обавезе која ће бити утврђена у пореском билансу. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

## **Кључна ревизијска питања**

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима и ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. Утврдили смо да су доле описана питања кључна ревизијска питања која треба да саопштим у нашем извештају.



Кључно питање ревизије	Одговор ревизора
<b>Вредновање некретнина, постројења и опреме и сталних средстава намењених продаји</b>	
<p>Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 14.694 хиљаде динара, која се у целисти односе на грађевинско земљиште и стална средства намењена продаји, у износу од 371.270 хиљада динара (земљиште, у износу од 336.522 хиљаде динара и инвестиционе некретнине, у износу од 34.748 хиљада динара) што чини 93,66% укупне активе. Друштво вреднује земљиште по фер вредности.</p> <p>За процену фер вредности земљишта Друштво је ангажовало овлашћеног проценитеља. Приликом процене фер вредности проценитељи користе различите методе, у зависности од врсте имовине. То могу бити трошковни приступ, компаративни приступ, приходовни приступ и слично. Утврђивање фер вредности захтева значајна процењивања и употребу субјективних претпоставки од стране руководства Друштва, углавном везаних за стопе раста прихода, упоредиве продајне цене и цене закупа, што може довести до пристрасности у процесу утврђивања фер вредности.</p> <p>Пренос земљишта и инвестиционих некретнина на имовину намењену продаји може се извршити само под условима дефинисаним МСФИ 5 „Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања“.</p> <p>Због наведених чињеница, сматрамо да ово питање представља кључно ревизорско питање.</p>	<p>Наши поступци ревизије су између осталог укључивали следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Стицање разумевања приступа Друштва за утврђивање фер вредности некретнина,</li><li>– Процену компетенција и објективности, као и резултате процене ангажованог овлашћеног проценитеља,</li><li>– Разматрање да ли су коришћене одговарајуће методологије и претпоставке вредновања које су у складу са тржишном праксом и захтевима релевантних рачуноводствених стандарда, укључујући процену интерне конзистентности, улазних података и извора информација које користе стручњаци и математичку тачност релевантних модела,</li><li>– Процењивање разумности примењених кључних претпоставки (укључујући оне које се односе на приходе од закупа и дисконтне стопе) у односу на тржишне податке,</li><li>– Независну процену цена које су остварене у видљивим тржишним трансакцијама за сличну имовину (тамо где је то доступно),</li><li>– Увид у закључене предуговоре о продаји инвестиционих некретнина и земљишта који су пренети на позицију „Стална средства намењена продаји“,</li><li>– Поређење продајних вредности и књиговоствених вредности сталне имовине намењених продаји.</li></ul> <p>На крају, проценили смо адекватност обелодањивања повезаних са овим питањем у финансијским извештајима Друштва.</p>



### ***Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје***

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

### ***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја***

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје.

Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одражавамо професионални скептицизам током ревизије.

Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета;
- Вршимо процену применљивих рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања која је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у



складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијски извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

### **Извештај о другим законским и регулаторним захтевима**

Извршили смо преглед годишњег извештаја о пословању Друштва. Руководство Друштва је одговорно за састављање и презентирање годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевима Закона о рачуноводству и Закона о тржишту капитала.

Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2022. годину и о томе да ли је годишњи извештај о пословању састављен у складу са важећим законским одредбама.

У вези са тим, наши поступци испитивања се односе на процењивање усаглашености информација садржаних у годишњем извештају о пословању са годишњим финансијским извештајима који су били предмет ревизије и проверу да ли је годишњи извештај о пословању у формалном смислу припремљен у складу са Законом о рачуноводству и Законом о тржишту капитала.

На основу спроведених процедура, у мери у којој смо у могућности да то оценимо, извештавамо да:

1. Информације приказане у Годишњем извештају о пословању су усклађене, по свим материјално значајним питањима, са приложеним финансијским извештајима Друштва за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године,
2. Приложени Годишњи извештај о пословању за 2022. годину је припремљен у складу са важећим законским прописима.



3. Извештај о корпоративном управљању, у делу који се односи на члан 35. Закона о рачуноводству, став 2, тачка 2 и 3, припремљен је у складу са захтевима Закона о рачуноводству и усклађен, по свим материјално значајним питањима, са приложеним финансијским извештајима Друштва,
4. Извештај о корпоративном управљању садржи све захтеване информације у складу са чланом 35. Закона о рачуноводству, став 2. тачка 1, 4 и 5.

На основу познавања и разумевања Друштва и његовог окружења стеченог током ревизије, нисмо утврдили материјално значајне погрешне наводе у Годишњем извештају о пословању.

Партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај Извештај независног ревизора је Вељко Топаловић.

Београд, 24. април 2023. године

ВЕЉКО ТОПАЛОВИЋ  
1501979710189-1501  
979710189

Digitally signed by ВЕЉКО  
ТОПАЛОВИЋ  
1501979710189-1501979710189  
Date: 2023.04.27 17:38:43 +02'00'

Овлашћени ревизор  
Вељко Топаловић  
Прва ревизија доо Београд  
Патријарха Димитрија 24 Београд

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07133561

Шифра делатности 2332

ПИБ 100184997

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ЋЕЛЕ КУЛА, НИШ

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ДУШАНА ПОПОВИЋА 22

# 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		14.694	14.925	
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	5	14.694	14.925	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		14.694	14.925	
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				

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				
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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		397.416	374.998	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	47	100	
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		47	100	
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		371.270	370.458	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7	1.655	1.678	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.655	1.678	
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				
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	7	33	37	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		19	32	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		14	5	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8	24.411	2.725	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		412.110	389.923	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		3.780	3.780	
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 ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		265.539	265.684	
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		212.089	212.089	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		212.089	212.089	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1.088.932	1.037.491	
350	1. Губитак ранијих година	0413		1.037.491	966.022	
351	2. Губитак текуће године	0414		51.441	71.469	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
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				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
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	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	12	46.318	46.344	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		973.316	899.517	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10	857.410	809.587	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		14.057	39.222	
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		26.842		
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		816.511	770.365	
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	11	112.439	86.300	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	11	3.226	3.189	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		2.807	2.807	
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		419	382	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	11	241	441	

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			177	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		241	264	
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				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455	4.5.	607.524	555.938	
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		412.110	389.923	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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 07133561

Шифра делатности 2332

ПИБ 100184997

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ЋЕЛЕ КУЛА, NIŠ

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ДУШАНА ПОПОВИЋА 22

# 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
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	13	4.916	4.427
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		3.826	4.144
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		1.090	283
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	14	8.660	13.717
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.035	1.183
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		4.257	6.943
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.585	2.568
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		256	387
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		2.416	3.988
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020			
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		339	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		339	1.131
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			20
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		2.690	4.440

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		3.744	9.290
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	15	70.109	12.573
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		70.109	12.573
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	16	117.687	75.592
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.681	1.581
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		116.006	74.011
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		47.578	63.019
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	18		144
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	17	2	984
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	18	121	
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		75.027	17.984
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		126.468	89.453
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		51.441	71.469
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		51.441	71.469
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		51.441	71.469
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20_____ године	_____

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 07133561

Шифра делатности 2332

ПИБ 100184997

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ЋЕЛЕ КУЛА, НИШ

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ДУШАНА ПОПОВИЋА 22

# 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
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		51.441	71.469
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	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) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. 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			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		51.441	71.469
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07133561

Шифра делатности 2332

ПИБ 100184997

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ЋЕЛЕ КУЛА, НИШ

Седиште НИШ (ПАЛИЛУЛА), ДУШАНА ПОПОВИЋА 22

## 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
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	5.146	24.448
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	5.146	24.448
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	8.285	15.147
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.654	6.441
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	3.422	5.405
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	2.209	3.301
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		9.301
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	3.139	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
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		
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	24.825	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	24.825	
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		11.800
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		11.800
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	24.825	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		11.800
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	29.971	24.448
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	8.285	26.947
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	21.686	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		2.499
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	2.725	5.224
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	24.411	2.725

У \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

\_\_\_\_\_

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број **07133561**

Шифра делатности **2332**

ПИБ **100184997**

Назив **АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ЋЕЛЕ КУЛА, НИЅ**

Седиште **НИШ (ПАЛИЛУЛА), ДУШАНА ПОПОВИЋА 22**

# 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)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
	1								
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	3.780	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	3.780	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	3.780	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	3.780	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	3.780	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	265.684	4046	212.089	4055	1.037.491	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	265.684	4048	212.089	4057	1.037.491	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	265.684	4050	212.089	4059	1.037.491	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	265.684	4052	212.089	4061	1.037.491	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-145	4053		4062	51.441	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	265.539	4054	212.089	4063	1.088.932	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$	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	<input type="text"/>	4082	<input type="text" value="555.938"/>
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	<input type="text"/>	4083	<input type="text"/>
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	<input type="text"/>	4084	<input type="text" value="555.938"/>
4.	Нето промене у ____ години	4076	<input type="text"/>	4085	<input type="text"/>
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	<input type="text"/>	4086	<input type="text" value="555.938"/>
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	<input type="text"/>	4087	<input type="text"/>
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	<input type="text"/>	4088	<input type="text" value="555.938"/>
8.	Нето промене у ____ години	4080	<input type="text"/>	4089	<input type="text"/>
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	<input type="text"/>	4090	<input type="text" value="607.524"/>

у _____ дана _____ 20____ 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).

**ČELE KULA AD**

***NAPOMENE  
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022.  
GODINU***

**Niš, mart 2023. godine**

## **1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

Otvoreno akcionarsko društvo «Ćele kula» iz Niša osnovano je 1885. godine. U društvenoj svojini je od 28.02.1948. godine do 16.11.2007. godine kada je privatizovano.

Na aukciji održanoj dana 16.11.2007. godine prodat je privredni subjekat Društveno preduzeće građevinskog materijala «Ćele kula» iz Niša. Ugovor o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije zaključen je dana 22.11.2007. godine sa TP Srbijateks a.d. Beograd kao kupcem i overen kod Prvog opštinskog suda u Beogradu br.II/Ov br. 1759/2007 od 22.11.2007. godine.

Dana 18.12.2007. godine Skupština akcionara je donela odluku o promeni oblika organizovanja i izmeni i dopuni osnivačkog akta.

Rešenjem Agencije za privredne registre br. BD 153558/2007 od 31.12.2007. godine Društvo je izvršilo promene podataka: promena pravne forme (upisano je kao otvoreno akcionarsko društvo), promena poslovnog imena, promena osnovnog kapitala privrednog društva, promena osnivača, direktora, predsednika i članova upravnog odbora, promena zastupnika.

Pretežna delatnost Društva je proizvodnja opekarskih proizvoda.
Matični broj Društva je 07133561 a PIB 100184997.
Sedište Društva je u ulici Dušana Popovića br. 22, u Nišu.
Prosečan broj zaposlenih na dan 31.12.2018- godine je 0

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS br. 73/2019) Društvo je na dan 31.12.2022. godine razvrstano u mikro pravna lica ali u skladu sa Kodeksom 26 popunjava sve propisane obrasce za Društva koja podležu reviziji.

Finansijski izveštaji Ćele Kule AD za obračunski period koji se završava 31.12.2022. godine sastavljeni su po materijalno značajnim pitanjima u skladu sa MSFI/MRS i Zakonom o računovodstvu.

## **2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (puni standardiMSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju. Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Finansijski izveštaji Društva odobreni su od strane rukovodstva.

Sve vrednosti u Napomenama su iskazane u hiljadama dinara, sem tamo gde je posebno naglašeno da je druga vrednost i/ili valuta.

### **2.1. PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA**

#### *(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

#### *(b) Pozitivne i negativne kursne razlike*

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi, odnosno rashodi. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi, odnosno rashodi.

Kursevi stranih valuta koji su primenjeni na dan sastavljanja finansijskih izveštaja:

- **USD 110,1515 (2021: 103,9262)**
- **EUR 117,3224 (2021: 117,5821)**



### **3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I NAPOMENE UZ BILANS STANJA**

#### **3.1. Nematerijalna ulaganja**

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe. U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

<b>Naziv</b>	<b>Stopa amortizacije</b>
Licence	20%
Aplikacioni softver	20%

#### **3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja koje uključuju neto nabavnu vrednost i zavisne troškove nabavke.

Naknadno vrednovanje zemljišta, postrojenja i oprema se vrši po fer vrednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstava ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati vrednost zamenjenog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha u periodu u kome su nastali.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po proporcionalnom metodom procenjenog veka korisne upotrebe. Primenjene stope amortizacije za glavne grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

<b>Stopa amortizacije</b>	
Građevinski objekti	2,5%
Oprema	4-33%
Računari i oprema	5,4 %
Kancelarijska oprema	25%

### **3.3 Investicione nekretnine**

Početno vrednovanje investicionih nekretnina vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Naknadno vrednovanje investicionih nekretnina vrši se po osnovnom postupku, koji je predviđen u MRS 40 – Investicione nekretnine odnosno po procenjenoj fer vrednosti.

### **3.4 Alat i inventar**

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

### **3.5 Zalihe**

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz tačke 3.4 iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe). Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

### **3.6. Potraživanja po osnovu prodaje**

Potraživanja od kupaca se vrednuju po vrednosti iz originalne fakture. Ako postoji verovatnoća nenaplativosti, potražnja se indirektno otpisuje, a ukoliko je nemogućnost naplate izvesna, vrši se direktno otpisivanje, delimično ili u celini. Umanjenje vrednosti potražnja vrši se ukoliko se pojavi rizik naplate, odnosno ukoliko je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Procena naplativosti potraživanja vrši se pojedinačno za svakog kupca. Ispravka vrednosti može se izvršiti i za pojedinačna potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dospeća za naplatu, o čemu Odluku donosi Direktor na osnovu predloga Popisne komisije. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda. Kada je potraživanje nenaplativo, na osnovu Odluke se isknjižava iz obrtne imovine Društva. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio direktno ili indirektno otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u korist ostalih prihoda.

### **3.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu klasifikuju se kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

### **3.8. Obaveze po kreditima**

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

### **3.9. Obaveze prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti.

### **3.10. Porez na dobit**

#### *Tekući porez na dobit*

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit koji je važeći u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2022. godinu iznosi 15% (2021: 15%) i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet, odnosno deset godina.

#### *Odloženi porez na dobit*

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnine po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

### **3.11. Priznavanje prihoda**

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca. Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla. Društvo ostvaruje prihode po osnovu davanja u zakup poslovnog prostora.

### **3.12. Priznavanje rashoda**

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

### **3.13. Prihodi i rashodi kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

### **3.14. Naknadno ustanovljene greške**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% oporezivog dobitka/gubitka. Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

## **4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM**

### **4.1. Faktori finansijskog rizika**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kursa stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope, kamatni rizik gotovinskog toka, rizik od promene cena, i rizik od promena kursa stranih valuta), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

#### *(a) Tržišni rizik*

##### *Rizik od promene kursa stranih valuta*

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo nastoji da smanji devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije. Međutim, imajući u vidu da su obaveze iskazane u stranim valutama nastale u toku privatizacije Društvo nije uspelo da izmiri ove obaveze tako da je ovaj rizik značajan.

##### *Rizik od promene cena*

Društvo nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti i riziku promena cena robe.

##### *Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope*

Budući da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugorocne obaveze budući da one predstavljaju najznacajnu kamatonosnu poziciju. Društvo je pregovorima sa poveriocima uspelo da smanji nivo kamatnih stopa na najniži mogući iznos, što isključuje potrebu za drugim izvorima finansiranja. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

*(b) Kreditni rizik*

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se pružanje usluga vrši kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje: kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko i malo, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

*(c) Rizik likvidnosti*

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Ovaj rizik je značajan, imajući u vidu da je račun Društva u povremenoj blokadi.

**4.2. Načelo nastavka poslovanja**

Društvo je u 2022. godini ostvarilo negativan rezultata poslovanja u visini od 51.441 hiljada dinara i akumulirani gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 1.037.491 hiljada dinara. Tekući računi Društva su u periodu od 11.07.2019. godine do 01.04.2020. godine bili u blokadi, ali ni jedan dan u 2022. godini. Kratkoročne obaveze Društva su, na dan 31.12.2021. godine, veće od obrtne imovine za 575.900 hiljada dinara. Društvo nema zaposlene i ne ostvaruje poslovne prihode iz registrovane delatnosti (proizvodnja cigle, crepa i građevinskih proizvoda od pečene gline), već izdavanjem u zakup poslovnog prostora. Ipak, finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, imajući u vidu da je Društvo radi stabilizacije poslovanja je u 2022. godini zaključili ugovor o prodaji nepokretnosti u vrednosti od 252.360 hiljada evra i predugovor u vrednosti od 149.184 hiljada evra.

## 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na nematerijalnim ulaganjima, nekretninama, postrojenjima i opremi i investicionim nekretninama tokom 2022. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	Zemljište	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>			
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>14.925</b>	<b>122</b>	<b>15.047</b>
Nabavke	1.090	0	1.090
Aktiviranja			0
Otuđenja / prodaja	(1.321)	(122)	(1.443)
Prenos sa jednog oblika na drugi			0
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>14.694</b>	<b>0</b>	<b>14.694</b>
<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>			
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>0</b>	<b>(122)</b>	<b>(122)</b>
Aktiviranja			0
Amortizacija		0	0
Otuđenja / prodaja	0	122	122
Rashodovanje			0
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neotpisana vrednost na dan:</b>			
<b>31. decembar 2021. godine</b>	<b>14.925</b>	<b>0</b>	<b>14.925</b>
<b>31. decembar 2022. godine</b>	<b>14.694</b>	<b>0</b>	<b>14.694</b>

### *PREGLED HIPOTEKA ZA ČELE KULU AD*

1. Rešenje RGZ Niš, br. 952-02-4383/2011 kojim se u listu nepokretnosti br. 11252 KO Niš-Čele kula, dozvoljava upis izvršne vansudske hipoteke, a radi obezbeđenja potraživanja poverioca New Europe Property Finance B.V. Paraklaan, iz Holandije, po osnovu ugovora o zajmu od 03.03.2008. godine zaključenog između poverioca i Srbijateksa doo iz Beograda (iznos od 1.500.000,00 USD) i ugovora o preuzimanju duga zaključenog između Srbijateksa i Čele kule od 18.12.2008. godine

6. ZALIHE I DATI AVANSI

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Stalna imovina koja se drži za prodaju	371.270	370.458
Dati avansi	47	100
<b>Bruto zalihe</b>	<b>371.317</b>	<b>370.558</b>
Ispravka vrednosti	0	0
<b>Ispravka vrednosti zaliha</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno zalihe – neto</b>	<b>371.317</b>	<b>370.558</b>

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Kupci u zemlji	1.655	252
<b>Ukupno bruto potraživanja:</b>	<b>1.655</b>	<b>252</b>
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	0	1.426
<b>Ukupno ispravna potraživanja:</b>	<b>0</b>	<b>1.426</b>
<b>Neto potraživanja od prodaje:</b>	<b>1.655</b>	<b>1.678</b>

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Potraživanja za više plaćene druge poreze i doprinose	14	5
Potraživanja po osnovu PDV	19	32
<b>Svega:</b>	<b>33</b>	<b>37</b>

*PREGLED USAGLAŠENIH IOS-a POTRAŽIVANJA OD KUPACA*

Red.br.	Naziv pravnog lica
1	NIKOLIĆ RADMILO NIŠ
2	PREVOZKOP ĐUKIĆ DUŠAN PREDUZETNIK MEROŠINA
3	A1 TOWERS INFRASTRUCTURE DOO NOVI BEOGRAD

*PREGLED NEUSAGLAŠENIH IOS-a POTRAŽIVANJA OD KUPACA*

Red.br.	Naziv pravnog lica
1	ŽIVIĆ JOVAN NIŠ-Donja Vrezina
2	TELEKOM SRBIJA A.D. BEOGRAD
3	MIMITON DOO NIŠ-Palilula
4	LIHNIDA D.O.O. NIŠ NIŠ
5	DONKOV PERICA NIŠ
6	VLADIMIR STOJKOVIĆ NIŠ

**8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Na kraju poslovne godine stanje gotovinskih ekvivalenata i gotovine bilo je sledeće:

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Tekući (poslovni) računi	24.411	2.725
<b>Ukupno:</b>	<b>24.411</b>	<b>2.725</b>

Društvo je imalo blokirane tekuće račune od 11.7.2019. godine zaključno sa 1.4.2020. godine (ukupno 265 dana).



## 9. KAPITAL

### 9.1. Akcijski kapital

Društvo je na dan 31.12.2022. godine u poslovnim knjigama imalo iskazan kapital od 3.780.000,00 RSD i iznos osnovnog kapitala je nepromenjen u odnosu na prethodnu godinu.

Prikaz vlasništva Društva je sledeći:

<b>Akcionari društva</b>	<b>Vrsta akcija</b>	<b>Broj akcija</b>	<b>% Učešća</b>
Pravna lica	Obične akcije	5.058	80,29%
Mali akcionari	Obične akcije	1.242	19,71%
<b>Ukupno</b>		<b>6.300</b>	

<b>Akcijski kapital</b>	<b>Broj akcija</b>	<b>Cena po akciji</b>	<b>Vrednost u RSD</b>
Akcijski kapital - pravna lica	5.058	600	3.034.800
Akcijski kapital - mali akcionari	1.242	600	745.200
<b>Ukupno</b>	<b>6.300</b>		<b>3.780.000</b>

Društvo je u 2022. godini ostvarilo neto gubitak u visini od (51.441) hiljada RSD (gubitak u 2020: 71.469 hiljada RSD).

<b>Zarada/(Gubitak)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Dobitak posle poreza/(Gubitak) u dinarima	(51.441.000)	(71.469.000)
Broj akcija	6.300	6.300
<b>Zarada/(Gubitak) po akciji u dinarima</b>	<b>(8.165)</b>	<b>(11.344)</b>

9.2. Revalorizacije rezerve

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Rev. Rezerve zemljišta	242.460	242.605
Rev. Rezerve postrojenja i opreme	248	248
Rev. Rezerve građevinskih objekata	22.831	22.831
<b>Ukupno</b>	<b>265.539</b>	<b>265.684</b>

Na revalorizacionim rezervama iskazani su efekti procene po poštenoj (fer) vrednosti zemljišta, postrojenja i opreme.

9.3. Neraspoređena dobit

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Neraspoređena dobit ranijih godina	212.089	212.089
<b>Ukupno</b>	<b>212.089</b>	<b>212.089</b>

9.4. Gubitak

Gubitak je iskazan na dve pozicije, i to kao ukupan gubitak (zbir gubitka ranijih godina i gubitka iz tekuće godine) i na poziciji gubitak iznad visine kapitala.

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Akumulirani gubitak	(1.037.491)	(966.022)
Gubitak tekuće godine	(51.441)	(71.469)
<b>Ukupno</b>	<b>(1.088.932)</b>	<b>(1.037.491)</b>
Ukupan kapital bez gubitaka	481.408	481.553
Gubitak iznad visine kapitala	(607.524)	(555.938)

## 10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U okviru kratkoročnih finansijskih obaveza iskazane su obaveze po osnovu uzetih kredita.

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Kratkoročni krediti u zemlji	40.899	39.222
Kratkoročni krediti iz inostranstva	816.511	770.365
<b>Ukupno</b>	<b>857.410</b>	<b>809.587</b>

Kratkoročni krediti u zemlji prema povezanim pravnim licima je uzeti kredit od Srbijateks DOO Beograd i od Savremene administracije AD Beograd po KS od 6%.

	<b>Glavnica u \$</b>	<b>Kamata u \$</b>	<b>Ukupno u \$</b>	<b>Ukupno u RSD</b>	<b>KS</b>
Ugovor o zajmu od 3.3.2008	1.031.041	938.650	1.969.691	216.964.410	0%
Ugovor o zajmu od 10.2.2012	160.000	61.817	221.817	24.433.453	0%
Konsolidovani ugovor o zajmu 13.8.2014	3.133.000	2.088.111	5.221.111	575.113.215	0%
	<b>4.324.041</b>	<b>3.088.578</b>	<b>7.412.619</b>	<b>770.365.303</b>	

**11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	112.439	86.300
Dobavljači u zemlji	3.226	3.189
<b>Ukupno</b>	<b>115.665</b>	<b>89.489</b>

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	0	108
Ostale obaveze	0	69
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>177</b>

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Obaveze po osnovu PDV	241	264
<b>Ukupno:</b>	<b>241</b>	<b>264</b>

*PREGLED USAGLAŠENIH IOS-a DOBAVLJAČA*

<b>Red.br.</b>	<b>Naziv pravnog lica</b>
1	Srbijateks doo Beograd
2	Savremena administracija ad Beograd

PREGLED NEUSAGLAŠENIH IOS-a DOBAVLJAČA

Red.br.	Naziv pravnog lica
1	JAVNI BELEŽNIK DRAGAN NIKOLIĆ NIŠ
2	KVADRAT B - NADA DRNDAREVIĆ BEOGRAD
3	SLOBODAN DJUKIĆ PR MEROŠINA
4	ADVOKAT SRBINOVSKI MARIJA NIŠ
5	METAL-COLOR PLUS NIŠ
6	TESLA CAPITAL AD BEOGRAD BEOGRAD
7	MIRJANA DANIČIĆ BEOGRAD
8	ADVOKAT ZLATA RAŠEVIĆ BEOGRAD
9	JKP MEDIANA NIŠ NIŠ
10	TELEKOM SRBIJA A.D. BEOGRAD
11	JKP NAISSUS NIŠ
12	BEOGRADSKA BERZA BEOGRAD
13	SRBIJA VODE Vodoprivredni centar MORAVA Niš Beograd
14	ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD

**12. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

<b>Opis</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Odložene poreske obaveze	46.318	46.344
<b>Ukupno</b>	<b>46.318</b>	<b>46.344</b>

### 13. POSLOVNI PRIHODI

#### 13.1. Prihodi od prodaje robe

U 2022. godini Društvo nije imalo proizvodnju kao ni realizaciju proizvoda i robe.

#### 13.2. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi društva obuhvataju sledeće vrste prihoda

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ostali poslovni prihodi	3.826	4.144
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	1.090	283
<b>Ukupno</b>	<b>4.916</b>	<b>4.427</b>

### 14. POSLOVNI RASHODI

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Troškovi materijala	1.035	1.183
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	4.257	6.943
Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	339	0
Troškovi proizvodnih usluga	339	1.131
Troškovi rezervisanja	0	20
Nematerijalni troškovi	2.690	4.440
<b>Ukupno:</b>	<b>8.660</b>	<b>13.717</b>

#### *Troškovi zarada*

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.585	2.568
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	256	387
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.303	3.854
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	113	134
<b>Ukupno:</b>	<b>4.257</b>	<b>6.943</b>

*Ostali poslovni rashodi*

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Transportne usluge	26	32
Usluge održavanja	105	654
Ostale usluge	208	445
Neproizvodne usluge (advokatske, računovodstvene i sl.)	1.148	2.928
Reprezentacija	0	14
Troškovi platnog prometa	31	40
Troškovi članarina	4	5
Troškovi poreza	1.336	1.353
Ostali nematerijalni troškovi	171	100
<b>Ukupno:</b>	<b>3.029</b>	<b>5.571</b>

**15. FINANSIJSKI PRIHODI**

Finansijski prihodi Društva obuhvataju sledeće vrste prihoda:

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Pozitivne kursne razlike i poz.	70.109	12.573
<b>Ukupno:</b>	<b>70.109</b>	<b>12.573</b>

Zbog značajnog odstupanja kursa \$ tokom godine, kao i zbog obaveze Društva da dostavlja kvartalne izveštaje svojim vlasnicima, u bilansu uspeha dolazi do iskazivanja pozitivnih i negativnih kursnih razlika u okviru finansijskih prihoda, kao i negativnih kursnih razlika u okviru finansijskih rashoda na kraju svakog kvartala. Zbog visoke izloženosti deviznom riziku, Društvo je ostvarilo gubitak koji je rezultat viših negativnih od pozitivnih kursnih razlika.

**16. FINANSIJSKI RASHODI**

Finansijski rashodi Društva sastoje se od sledećih vrsta rashoda:

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Rashodi kamata	1.681	1.581
Negativne kursne razlike	116.006	74.011
<b>Ukupno:</b>	<b>117.687</b>	<b>75.592</b>

**17. OSTALI PRIHODI**

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Prihodi od smanjenja obaveza	1	984
Ostali nepomenuti prihodi	1	0
<b>Ukupno:</b>	<b>2</b>	<b>984</b>

**18. OSTALI RASHODI**

<b>Opis</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Rashodi direktnog otpisa potraživanja	121	144
<b>Ukupno:</b>	<b>121</b>	<b>144</b>

**19. PREGLED OBRAČUNA POREZA NA DOBIT**

	<b>2022</b>
Utvrđeni gubitak iz bilansa uspeha	(51.441)
Rashodi koji nisu priznati u poreskom bilansu	463
Poreski priznata amortizacija	(3.441)
Korekcija po osnovu transfernih cena	1.677
<b>PORESKI GUBITAK</b>	<b>(52.742)</b>



## 20. ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo ima sledeća povezana pravna lica: Srbijateks doo i Savremena administracija ad Beograd.

Društvo posluje sa povezanim pravnim licima po sledećim odnosima:

	<b>31.12.2022.</b>	<i>U 000 RSD</i> <b>31.12.2021.</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima</b>		
Srbijateks doo Beograd	2.807	2.807
<b>Obaveze po osnovu pozajmica</b>		
Srbijateks doo Beograd (Napomena br. 10)	14.057	13.490
Savremena administracija AD (Napomena br. 10)	26.842	25.732

## 22. SUDSKI SPOROVI NA DAN 31.12.2021. GODINE

Društvo nema sudske sporove na dan 31.12.2022. godine.

## 23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nije bilo značajnih događaja posle datuma bilansa.

**U Nišu, 22.03.2022. godine**

---

**Milen Kakuća**  
u ime Adviser DOO Beograd  
(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

M.P.

---

**Dušan Ignjatović**  
(Zakonski zastupnik)

Skupština privrednog društva  
IGM ČELE KULA AD Niš

*Izveštaj o poslovanju za 2022. godinu  
Čele kula AD Niš*

**Odbor direktora  
Čele kula A.D. Niš**



## SADRŽAJ

1. UVOD .....	3
Organizaciona struktura .....	3
2. ORGANI UPRAVLJANJA .....	4
2.1. skupština akcionara.....	4
2.2. Odluke Odbora direktora vezane za rukovođenje .....	4
3. BITNI DOGAĐAJI KROZ SUDSKE SPOROVE .....	5
3.1. Sudski sporovi u kojima je ČELE KULA AD tužilac <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
3.2. OKONČANI SPOROVI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. BITNI DOGAĐAJI KROZ ANALIZU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA .....	6
5. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE .	13
6. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE .....	13
7. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ .....	13
8. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA .....	13
9. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA.....	13
10. INFORMACIJE O OGRANCIMA .....	13
11. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA .....	13
12. CILJEVE I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNIJE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA .....	13
Rizik od promene kurseva stranih valuta.....	13
Rizik od promene fer vrednosti kamatnih stopa .....	14
13. IZLOŽENOST CENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU I RIZIKU LIKVIDNOSTI .....	15
Rizik od promene cena .....	15
Kreditni rizik.....	15
Rizik likvidnosti .....	15



## 1. UVOD

### ORGANIZACIONA STRUKTURA

Kako je 22.05.2011. donet novi Zakon o privrednim društvima (Sl. Glasnik RS br. 36/2011 i 99/2011), koji je počeo da se primenjuje 01.02.2012. godine, to je za sva privredna društva nastala obaveza da se sa istim usklade. Usklađivanje sa novim zakonom pre svega podrazumeva da su postojeća akcionarska društva dužna da:

- Usklade svoj osnovni kapital;
- Usklade svoja akta putem izmena i dopuna postojećih akata a akcionarska društva koja nemaju statut dužna su da ga donesu;
- Izaberu nove organe upravljanja u skladu sa novim aktima.

Kako zakon predviđa mogućnost izbora jednodomnog ili dvodomnog načina upravljanja, to se društvo opredelilo za jednodomni način upravljanja, što podrazumeva postojanje skupštine društva i odbora direktora. Takođe, zakonom je data fakultativna mogućnost odboru direktora da od članova odbora izabere jednog za generalnog direktora, te u skladu sa tim, šematski prikaz organa upravljanja izgleda:





## **2. ORGANI UPRAVLJANJA**

### **2.1. SKUPŠTINA AKCIONARA**

Tokom 2022. godine akcionarsko društvo građevinskog materijala Čele Kula, Niš održalo je redovnu skupštinu dana 29.06.2022. godine i jednu vanrednu sednicu skupštine.

Na redovnoj skupštini održanoj dana 29.06.2022.godine donete su sledeće odluke:

1. Odluka o usvajanju dnevnog reda i izbor radnih tela Skupštine: predsednika skupštine, zapisničara, članove i predsednika komisije za glasanje;
2. Odluka o usvajanju zapisnika sa vanredne sednice skupštine Društva održane 11.01.2022. godine;
3. Odluka o usvajanju izveštaja o poslovanju Društva za 2021. godinu;
4. Odluka o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja Društva za 2021. godinu;
5. Odluka o usvajanju izveštaja o izvršenoj reviziji godišnjeg finansijskog izveštaja Društva za 2021 godinu;
6. Odluka o izboru revizora za vršenje revizije godišnjeg finansijskog izveštaja Društva za 2022. godinu;

Vanredna sednica održana je dana 29.08.2022. godine na kojoj su donate sledeće odluke:

1. Odluka o usvajanju dnevnog reda i izbor radnih tela Skupštine: predsednika skupštine, zapisničara, članove i predsednika komisije za glasanje;
2. Odluka o usvajanju zapisnika sa vanredne sednice skupštine Društva održane 29.06.2022. godine;
3. Odluka o razrešenju člana Odbora direktora i imenovanju novog

### **2.2. ODLUKE ODBORA DIREKTORA VEZANE ZA RUKOVOĐENJE**

Odbor direktora doneo je sledeće bitne odluke:

- Dana 18.05.2022. godine, Odbor direktora je doneo odluku o sazivanju godišnje skupštine akcionara za 29.06.2022. godine;
- Dana 14.07.2022. godine, Odbor direktora je doneo odluku o sazivanju godišnje skupštine akcionara za 29.08.2022. godine.



### **3. BITNI DOGAĐAJI KROZ SUDSKE SPOROVE**

Privredno društvo Čele kula ad iz Niša za sada nema sudskih sporova.

**4. BITNI DOGAĐAJI KROZ ANALIZU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

U nastavku dajemo prikaz Bilansa uspeha i Bilansa stanja privrednog društva za 2022. godinu.

**BILANS STANJA NA DAN 31.12.2022.**

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Крајње стање 31.12.2022.	Крајње стање 31.12.2021.
2	3	4	5	6
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		0	0
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		14.694	14.925
<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		0	0
<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	5	14.694	14.925
<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017		0	0
<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018		0	0
<b>V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0028		0	0
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		0	0
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		397.416	374.998
<b>I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)</b>	0031	6	47	100
<b>II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА</b>	0037		371.270	370.458
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)</b>	0038	7	1.655	1.678
<b>IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)</b>	0044	7	33	37
<b>V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)</b>	0048		0	0
<b>VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ</b>	0057	8	24.411	2.725
<b>VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0058		0	0
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		412.110	389.923
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		0	0
<b>ПАСИВА</b>			0	0
<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	9	0	0
<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	0402		3.780	3.780
<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0403		0	0
<b>III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА</b>	0404		0	0
<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0405		0	0



V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		265.539	265.684
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		212.089	212.089
<b>VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	<b>0411</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1.088.932	1.037.491
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		0	0
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		0	0
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0
III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>0429</b>	<b>12</b>	46.318	46.344
<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	<b>0430</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		973.316	899.517
I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0
II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10	857.410	809.587
<b>III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	<b>0441</b>	<b>11</b>	112.439	86.300
IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	11	3.226	3.189
V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	11	241	441
VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0
VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0	0
Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	4.5.	607.524	555.938
Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		412.110	389.923
<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>0457</b>		<b>0</b>	<b>0</b>





## BILANS USPEHA ZA 2022. GODINU

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година
2	3	4	5	6
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	13	4.916	4.427
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		0	0
III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		3.826	4.144
VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		1.090	283
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	14	8.660	13.717
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.035	1.183
III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		4.257	6.943
IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		0	0
V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		339	0
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		339	1.131
VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	20
VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		2.690	4.440
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		0	0
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		3.744	9.290
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b> (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	70.109	12.573
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	0
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		70.109	12.573
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	16	117.687	75.592
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.681	1.581
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		116.006	74.011
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		0	0



<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		<b>47.578</b>	<b>63.019</b>
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	0	0
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	18	0	144
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17	2	984
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	121	0
<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		<b>75.027</b>	<b>17.984</b>
<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		<b>126.468</b>	<b>89.453</b>
<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		<b>51.441</b>	<b>71.469</b>
Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		<b>51.441</b>	<b>71.469</b>
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			0	0
И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	0
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0
Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		<b>51.441</b>	<b>71.469</b>
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			0	0



## ANALIZE

ПОЗИЦИЈА	АОП	Крајње стање 31.12.2022.	Крајње стање 31.12.2021.	Хоризонтална анализа	ВА 2022	ВА 2021
2	3	5	6	7 (5 - 6)	8	9
<b>АКТИВА</b>						
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001	0	0	0		
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	<b>14.694</b>	<b>14.925</b>	(231)	98,45%	101,57%
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	0	0	0		
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	14.694	14.925	(231)	98,45%	101,57%
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	0	0	0		
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	0	0	0		
V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	0	0	0		
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	<b>0029</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	<b>0030</b>	<b>397.416</b>	<b>374.998</b>	22.418	105,98%	94,36%
I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	47	100	(53)	47,00%	212,77%
<b>II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА</b>	<b>0037</b>	<b>371.270</b>	<b>370.458</b>	<b>812</b>	<b>100,22%</b>	<b>99,78%</b>
III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	1.655	1.678	(23)	98,63%	101,39%
IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	33	37	(4)	89,19%	112,12%
V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	0	0	0		
<b>VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ</b>	<b>0057</b>	<b>24.411</b>	<b>2.725</b>	<b>21.686</b>	<b>895,82%</b>	<b>11,16%</b>
<b>VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>0058</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	<b>0059</b>	<b>412.110</b>	<b>389.923</b>	<b>22.187</b>	<b>105,69%</b>	<b>94,62%</b>
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>0060</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>ПАСИВА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	0	0	0		
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3.780	3.780	0	100,00%	100,00%
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403	0	0	0		
III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	0	0	0		
IV. РЕЗЕРВЕ	0405	0	0	0		
V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	265.539	265.684	(145)	99,95%	100,05%
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	0	0	0		
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	212.089	212.089	0	100,00%	100,00%
<b>VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	<b>0411</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	1.088.932	1.037.491	51.441	104,96%	95,28%
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	0	0	0		
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	0	0	0		
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	0	0	0		
III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	0	0	0		
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>0429</b>	<b>46.318</b>	<b>46.344</b>	<b>(26)</b>	<b>99,94%</b>	<b>100,06%</b>
<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	<b>0430</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	973.316	899.517	73.799	108,20%	92,42%
I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	0	0	0		
II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	857.410	809.587	47.823	105,91%	94,42%
<b>III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	<b>0441</b>	<b>112.439</b>	<b>86.300</b>	<b>26.139</b>	<b>130,29%</b>	<b>76,75%</b>
IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	3.226	3.189	37	101,16%	98,85%
V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	241	441	(200)	54,65%	182,99%
VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ	0453	0	0	0		



## ĆELE KULA AD AD NIŠ

ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО						
VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	0	0	0		
Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	607.524	555.938	51.586	109,28%	91,51%
E. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	412.110	389.923	22.187	105,69%	94,62%
<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>0457</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

ПОЗИЦИЈА	АОП	2022	2021	Хоризонтална анализа	ВА 2022	ВА 2021
2	3	5	6	7 (5 - 6)	8	9
<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	<b>4.916</b>	<b>4.427</b>	489	111,05%	90,05%
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	0	0	0		
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	0	0	0		
III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	0	0	0		
IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	0	0	0		
V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	0	0	0		
VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	3.826	4.144	(318)	92,33%	108,31%
VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	1.090	283	807	385,16%	25,96%
<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	<b>8.660</b>	<b>13.717</b>	(5.057)	63,13%	158,39%
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	0	0	0		
II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	1.035	1.183	(148)	87,49%	114,30%
III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.257	6.943	(2.686)	61,31%	163,10%
IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	0	0	0		
V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	339	0	339		0,00%
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	339	1.131	(792)	29,97%	333,63%
VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	0	20	(20)	0,00%	
VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	2.690	4.440	(1.750)	60,59%	165,06%
<b>B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025	<b>0</b>	<b>0</b>	0		
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026	<b>3.744</b>	<b>9.290</b>	(5.546)	40,30%	248,13%
<b>D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	<b>70.109</b>	<b>12.573</b>	57.536	557,62%	17,93%
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	0	0	0		
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	0	0	0		
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	70.109	12.573	57.536	557,62%	17,93%
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	0	0	0		
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	<b>117.687</b>	<b>75.592</b>	42.095	155,69%	64,23%
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	0	0	0		
II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	1.681	1.581	100	106,33%	94,05%
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	116.006	74.011	41.995	156,74%	63,80%
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	0	0	0		
<b>E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037	<b>0</b>	<b>0</b>	0		
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038	<b>47.578</b>	<b>63.019</b>	(15.441)	75,50%	132,45%
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	0	0	0		
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	0	144	(144)	0,00%	
J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	2	984	(982)	0,20%	49200%
K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	121	0	121		0,00%
<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043	<b>75.027</b>	<b>17.984</b>	57.043	417,19%	23,97%
<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044	<b>126.468</b>	<b>89.453</b>	37.015	141,38%	70,73%



ЋELE KULA AD AD NIŠ

<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	0	0	0		
<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046	51.441	71.469	(20.028)	71,98%	138,93%
Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	0	0	0		
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	0	0	0		
<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	0	0	0		
<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050	51.441	71.469	(20.028)	71,98%	138,93%
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК		0	0	0		
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	0	0	0		
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	0	0	0		
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	0	0	0		
Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054	0	0	0		
<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	0	0	0		
<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056	51.441	71.469	(20.028)	71,98%	138,93%



## **5. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE**

Društvo nije vršilo posebna ulaga u cilju zaštite životne sredine, sem zakonske obaveze plaćanja takse za zaštitu životne sredine u iznosu od 5 hiljade dinara.

## **6. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE**

Nije bilo značajnih događaja posle datuma bilansa.

## **7. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ**

Društvo vrši redovno godišnje planiranje prihoda i rashoda, bez posebnog planiranja drugih razvojnih aktivnosti.

## **8. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA**

Društvo nije preduzimalo posebne aktivnosti istraživanja i razvoja u izveštajnoj godini.

## **9. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA**

Društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija u izveštajnoj godini.

## **10. INFORMACIJE O OGRANCIMA**

Društvo nema ogranke.

## **11. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA**

Društvo nema posebne finansijske instrumente.

## **12. CILJEVE I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNIJE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA**

Društvo nema posebne politike i ciljeve za upravljanje finansijskim rizicima, već iste prati na osnovu sagledavanja rizika od promene kursa stranih valuta i rizik od promene fer vrednosti kamatnih stopa

### **RIZIK OD PROMENE KURSEVA STRANIH VALUTA**

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo nastoji da smanji devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije. Međutim, imajući u vidu da su



obaveze iskazane u stranim valutama nastale u toku privatizacije Društvo nije uspjelo da izmiri ove obaveze tako da je ovaj rizik značajan.

#### **RIZIK OD PROMENE FER VREDNOSTI KAMATNIH STOPA**

Budući da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj mjeri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Društvo je pregovorima sa poveriocima uspjelo da smanji nivo kamatnih stopa na najniži mogući iznos, što isključuje potrebu za drugim izvorima finansiranja. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.



### **13. IZLOŽENOST CENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU I RIZIKU LIKVIDNOSTI**

#### **RIZIK OD PROMENE CENA**

Društvo nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti i riziku promena cena robe.

#### **KREDITNI RIZIK**

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se pružanje usluga vrši kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje: kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko i malo, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

#### **RIZIK LIKVIDNOSTI**

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Ovaj rizik je značajan, imajući u vidu da je račun Društva u povremenoj blokadi.

**ČELE KULA AD**

**Dušan Ignjatović**



**IGM ĆELE KULA AD**  
**Niš, Ul. Dušana Popovića 22**  
**Matični broj 07133561**  
**PIB 100184997**

## **IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2022.GODINU**

### **1. Pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže/Pravila koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje/Relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koje prevazilazi zahteve navionalnog prava.**

Društvo svake godine u izveštaju o poslovanju objavljuje sve korporativne događaje koje su bitne za Društvo a počev od 2022. godine izveštaj o korporativnom upravljanju čini sastavni deo izveštaja o poslovanju.

#### **1. Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika Društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavnja.**

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

#### **2. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava (sa pratećim tačkama 1-5).**

U 2022. godini nije bilo preuzimanja od strane Društva.

#### **3. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora.**

Upravljanje Društvom je jednodomno, tj Društvom upravljaju Skupština akcionara i Odbor direktora. Odbor direktora je odgovoran za realizaciju postavljenih ciljeva i ostvarivanje rezultata. Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna a jedan izvršni, sa tim da je jedan od neizvršnih istovremeno i nezavistan od Društva. Izvršni direktor je istovremeno i generalni direktor Društva. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština. Članovi Odbora direktora su:

- Dušan Ignjatović-član koji je ujedno i generalni direktor i zakonski zastupnik Društva i
- Sanela Ninković Vižlina, član;
- Carmen-Laura Zarzu iz Rumunije koja je predsednik Odbora direktora.

Akcionari svoja prava i kontrolu vrše prvenstveno preko Skuštine akcionara. Skupštinu čine svi akcionari društva i svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom Društva kao i Zakonom o privrednim društvima.

Akcionari Društva su redovno obaveštavani o svim bitnim događajima Društva, dobijali su informacije o poslovanju Društva kad god bi to zahtevali u skladu sa zakonskim ovlašćenjima.

Tretman svih akcionara je ravnopravan u potpunosti.

#### **4. Politika raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja.**

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva ogleda se u različitom životnom dobu članova odbora direktora, različite nacionalnosti budući da je predsednik rumunski državljanin, različitom nivou obrazovanja i vrste kvalifikacije, različitom radnom iskustvu. Društvo na taj način želi postići različitost mišljenja prilikom donošenja odluka, što vodi ostvarivanju boljih rezultata.

## Прва ревизија доо Београд

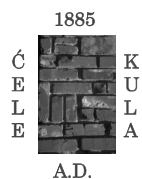
### ПРЕДМЕТ: ИЗЈАВА РУКОВОДСТВА

У вези са ревизијом годишњег рачуна друштва „**ЂЕЛЕ КУЛА**” а.д. Ниш, са стањем на дан 31.12.2022. године, на основу које треба да изразите мишљење да ли финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијски положај Друштва, његов пословни резултат, промене на капиталу и токове готовине, односно да ли су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, овом Изјавом према нашем најбољем сазнању и уверењу потврђујемо следеће чињенице:

1. Познато нам је да је ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије, који подразумевају испитивање рачуноводствених система, система интерних контрола, а у обиму који сматрате неопходним у датим околностима, као и да сврха ревизије није, нити се од ње очекује идентификација и обелодањивање свих евентуалних проневера, мањкова, грешака и постојања других нерегуларности.
2. Познато нам је да је руководство Друштва одговорно за истинито и објективно приказивање финансијског положаја Друштва и његовог пословног резултата у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, релевантним стандардима и прописима, као и за припрему информација које се обелодањују у складу са прописима. Финансијски извештаји Друштва су одобрени од стране руководства.
3. Није нам познато да је ико од руководиоца или запослених у Друштву, са овлашћењима да контролише, одобрава пословне промене или учествује у интерној контроли, умешан у било какве незаконите или нерегуларне активности које би могле утицати на истинитост финансијских извештаја.
4. Прихватимо нашу одговорност да је систем интерних контрола адекватно устројен на начин који омогућава састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Такође, потврђујемо нашу одговорност за дизајн и имплементацију система интерних контрола који омогућава спречавање настанка проневера и грешака и њихово благовремено откривање. Као последица тога, сматрамо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе као резултат проневере.
5. Извршили смо процену у вези са могућношћу Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, узимајући у обзир све расположиве податке везане за догледну будућност од најмање 12 месеци од биланса стања, мада процена није ограничена само на тај период. Постојање значајних несигурност у погледу догађаја и услова пословања који могу да утичу на способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања смо обелоданили у напоменама уз финансијске извештаје и процењујемо да ће пословање

Друштва у догледној будућности бити настављено. Друштво је ради стабилизације пословања закључило предуговоре о продаји непокретности. Имајући у виду наведено, финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања.

6. Нису нам познате значајније ставке које би захтевале корекције упоредних података у финансијским извештајима.
7. Ставили смо Вам на располагање све пословне књиге и документацију, укључујући и записнике са састанака органа управљања и других релевантних органа у периоду од 01.01.2022. године до последњег састанка.
8. Нису нам познати материјално значајни пропусти и грешке које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја, осим оних који се налазе у прилогу ове изјаве.
9. Методе вредновања и материјалне претпоставке које смо користили у припреми рачуноводствених процена, укључујући оне које су вредноване по фер вредности, су разумно процењене у датим околностима.
10. Сва средства у власништу Друштва приказана су у билансу стања. Друштво поседује задовољавајуће доказе о власништву над свим средствима евидентираним у пословним књигама.
11. Сва оптерећења која постоје на имовини Друштва су приказана у напомени бр. 5 уз финансијске извештаје.
12. Потврђујемо да смо на адекватан начин спровели тестирање на умањење вредности имовине.
13. Прокњижили смо, приказали и обелоданили све обавезе, како стварне, тако и потенцијалне и ставили смо Вам на увид све тражене уговоре о пословним односима са трећим лицима. Друштво нема потенцијалних обавеза по основу јемства и гаранција трећим лицима.
14. Друштво нема судских спорова у току.
15. Није било неусклађености са захтевима законодавних органа које би, у случају непоштовања истих, могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје. Нисмо имали екстерне контроле које су нам издале решење или записник о контроли за период 01.01-31.12.2022. године.
16. Потврђујемо нашу одговорност за примену свих релевантних захтева из пореске регулативе. Такође, потврђујемо да смо се уверили да Друштво примењује ове регулативе и да нема материјално значајних неевидентираних потенцијалних обавеза које се односе на порезе. Потврђујемо наше разумевање да су пореске обавезе предмет инспекцијске контроле пореских органа и да могу бити тумачене на бројне начине, а износи приказани у финансијским извештајима могу се касније мењати као резултат коначних одлука пореских органа.
17. Друштво не послује са повезаним правним лицима, осим са матичним друштвом Србијатекс д.о.о. Београд и осталим повезаним лицем Савремена администрација ад Београд.
18. Није било догађаја након краја обрачунског периода који би захтевали корекције или обелодањивања у финансијским извештајима или у Напоменама уз њих.



Niš, Dušana Popovića 22

Matični broj 07133561, PIB 100184997

Telefon i faks: + 381 18 536 947, E-mail: kontakt@celekula.com

19. Немамо планова нити намера чија би реализација могла значајно да утиче на вредност средстава Друштва или на класификацију средстава и извора средстава приказаних у финансијским извештајима.

Ниш, 24. април 2023. године

**Генерални директор**  
Dušan Ignjatović  
467205

Digitally signed by Dušan  
Ignjatović 467205  
Date: 2023.04.25 07:42:13 +02'00'

**Душан Игњатовић**



**ПРВА РЕВИЗИЈА**

... у сјајној и сјајној свих

11000 Београд, Патријарха Димитрија 24

Тел/факс: (+381 11) 41-40-418

E-mail: office@prvarevizija.rs

Web: www.prvarevizija.rs

**ЂЕЛЕ КУЛА а.д. Ниш**  
Душана Поповића бр. 22

**Предмет: Изјава о независности**

Као ангажовани екстерни ревизор финансијских извештаја за 2022. годину, потврђујемо следеће:

Друштво за ревизију Прва ревизија доо Београд, овлашћени ревизори, као и сви његови запослени ангажовани на пословима ревизије финансијских извештаја за 2022. годину независни су од друштва **ЂЕЛЕ КУЛА а.д. Ниш**, у складу са захтевима IFAC-овог етичког кодекса за професионалне рачуновође и у складу са посебним захтевима Закона о тржишту капитала, Закона о ревизији, Закона о привредним друштвима и другом релевантном законском регулативом Републике Србије.

У Београду, 24. април 2023. године



Директор

*Миланка Ристић*  
Миланка Ристић

**Предмет: Изјава о консултантским услугама**

Друштво за ревизију, рачуноводство и консалтинг Прва ревизија д.о.о. Београд није обављало консултантске услуге наручиоцу ревизије **ЂЕЛЕ КУЛА а.д. Ниш** и лицима повезаним са наручиоцем ревизије.

У Београду, 24.04.2023. године



Директор

  
Миланка Ристић

Skupština privrednog društva  
IGM ČELE KULA AD Niš

*Izveštaj o poslovanju za 2022. godinu  
Čele kula AD Niš*

**Odbor direktora  
Čele kula A.D. Niš**





## SADRŽAJ

1. UVOD .....	3
Organizaciona struktura .....	3
2. ORGANI UPRAVLJANJA .....	4
2.1. skupština akcionara.....	4
2.2. Odluke Odbora direktora vezane za rukovođenje .....	4
3. BITNI DOGAĐAJI KROZ SUDSKE SPOROVE .....	5
3.1. Sudski sporovi u kojima je ČELE KULA AD tužilac <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
3.2. OKONČANI SPOROVI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. BITNI DOGAĐAJI KROZ ANALIZU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA .....	6
5. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE .	13
6. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE .....	13
7. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ .....	13
8. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA .....	13
9. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA .....	13
10. INFORMACIJE O OGRANCIMA .....	13
11. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA .....	13
12. CILJEVE I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNIJE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA .....	13
Rizik od promene kurseva stranih valuta.....	13
Rizik od promene fer vrednosti kamatnih stopa .....	14
13. IZLOŽENOST CENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU I RIZIKU LIKVIDNOSTI .....	15
Rizik od promene cena .....	15
Kreditni rizik.....	15
Rizik likvidnosti .....	15



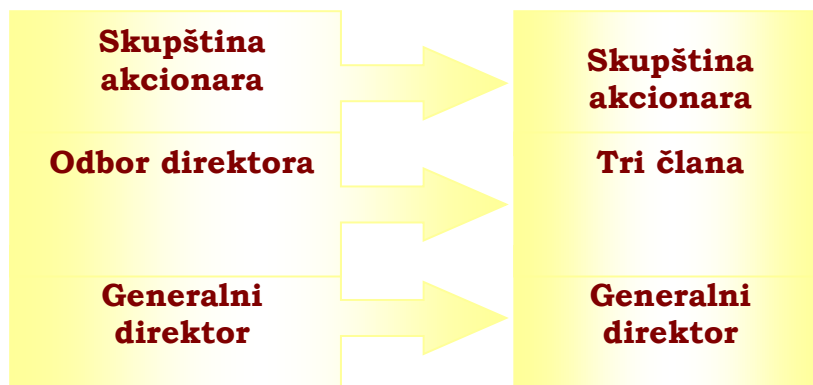
## 1. UVOD

### ORGANIZACIONA STRUKTURA

Kako je 22.05.2011. donet novi Zakon o privrednim društvima (Sl. Glasnik RS br. 36/2011 i 99/2011), koji je počeo da se primenjuje 01.02.2012. godine, to je za sva privredna društva nastala obaveza da se sa istim usklade. Usklađivanje sa novim zakonom pre svega podrazumeva da su postojeća akcionarska društva dužna da:

- Usklade svoj osnovni kapital;
- Usklade svoja akta putem izmena i dopuna postojećih akata a akcionarska društva koja nemaju statut dužna su da ga donesu;
- Izaberu nove organe upravljanja u skladu sa novim aktima.

Kako zakon predviđa mogućnost izbora jednodomnog ili dvodomnog načina upravljanja, to se društvo opredelilo za jednodomni način upravljanja, što podrazumeva postojanje skupštine društva i odbora direktora. Takođe, zakonom je data fakultativna mogućnost odboru direktora da od članova odbora izabere jednog za generalnog direktora, te u skladu sa tim, šematski prikaz organa upravljanja izgleda:





## 2. ORGANI UPRAVLJANJA

### 2.1. SKUPŠTINA AKCIONARA

Tokom 2022. godine akcionarsko društvo građevinskog materijala Čele Kula, Niš održalo je redovnu skupštinu dana 29.06.2022. godine i jednu vanrednu sednicu skupštine.

Na redovnoj skupštini održanoj dana 29.06.2022.godine donete su sledeće odluke:

1. Odluka o usvajanju dnevnog reda i izbor radnih tela Skupštine: predsednika skupštine, zapisničara, članove i predsednika komisije za glasanje;
2. Odluka o usvajanju zapisnika sa vanredne sednice skupštine Društva održane 11.01.2022. godine;
3. Odluka o usvajanju izveštaja o poslovanju Društva za 2021. godinu;
4. Odluka o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja Društva za 2021. godinu;
5. Odluka o usvajanju izveštaja o izvršenoj reviziji godišnjeg finansijskog izveštaja Društva za 2021 godinu;
6. Odluka o izboru revizora za vršenje revizije godišnjeg finansijskog izveštaja Društva za 2022. godinu;

Vanredna sednica održana je dana 29.08.2022. godine na kojoj su donate sledeće odluke:

1. Odluka o usvajanju dnevnog reda i izbor radnih tela Skupštine: predsednika skupštine, zapisničara, članove i predsednika komisije za glasanje;
2. Odluka o usvajanju zapisnika sa vanredne sednice skupštine Društva održane 29.06.2022. godine;
3. Odluka o razrešenju člana Odbora direktora i imenovanju novog

### 2.2. ODLUKE ODBORA DIREKTORA VEZANE ZA RUKOVOĐENJE

Odbor direktora doneo je sledeće bitne odluke:

- Dana 18.05.2022. godine, Odbor direktora je doneo odluku o sazivanju godišnje skupštine akcionara za 29.06.2022. godine;
- Dana 14.07.2022. godine, Odbor direktora je doneo odluku o sazivanju godišnje skupštine akcionara za 29.08.2022. godine.



### **3. BITNI DOGAĐAJI KROZ SUDSKE SPOROVE**

Privredno društvo Čele kula ad iz Niša za sada nema sudskih sporova.

**4. BITNI DOGAĐAJI KROZ ANALIZU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

U nastavku dajemo prikaz Bilansa uspeha i Bilansa stanja privrednog društva za 2022. godinu.

**BILANS STANJA NA DAN 31.12.2022.**

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Крајње стање 31.12.2022.	Крајње стање 31.12.2021.
2	3	4	5	6
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		0	0
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		14.694	14.925
<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		0	0
<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	5	14.694	14.925
<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017		0	0
<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018		0	0
<b>V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0028		0	0
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		0	0
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		397.416	374.998
<b>I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)</b>	0031	6	47	100
<b>II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА</b>	0037		371.270	370.458
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)</b>	0038	7	1.655	1.678
<b>IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)</b>	0044	7	33	37
<b>V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)</b>	0048		0	0
<b>VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ</b>	0057	8	24.411	2.725
<b>VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0058		0	0
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		412.110	389.923
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		0	0
<b>ПАСИВА</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	9	0	0
<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	0402		3.780	3.780
<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0403		0	0
<b>III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА</b>	0404		0	0
<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0405		0	0



V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		265.539	265.684
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		212.089	212.089
<b>VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	<b>0411</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1.088.932	1.037.491
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		0	0
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		0	0
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0
III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>0429</b>	<b>12</b>	46.318	46.344
<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	<b>0430</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		973.316	899.517
I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0
II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10	857.410	809.587
<b>III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	<b>0441</b>	<b>11</b>	112.439	86.300
IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	11	3.226	3.189
V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	11	241	441
VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0
VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0	0
Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	4.5.	607.524	555.938
Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		412.110	389.923
<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>0457</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



## BILANS USPEHA ZA 2022. GODINU

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година
2	3	4	5	6
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	13	4.916	4.427
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		0	0
III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		3.826	4.144
VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		1.090	283
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	14	8.660	13.717
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.035	1.183
III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		4.257	6.943
IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		0	0
V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		339	0
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		339	1.131
VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	20
VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		2.690	4.440
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		0	0
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		3.744	9.290
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b> (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	70.109	12.573
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	0
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		70.109	12.573
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	16	117.687	75.592
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.681	1.581
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		116.006	74.011
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		0	0



<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		<b>47.578</b>	<b>63.019</b>
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	0	0
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	18	0	144
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17	2	984
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	121	0
<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		<b>75.027</b>	<b>17.984</b>
<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		<b>126.468</b>	<b>89.453</b>
<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		<b>51.441</b>	<b>71.469</b>
Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		<b>51.441</b>	<b>71.469</b>
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			0	0
И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	0
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0
Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		<b>51.441</b>	<b>71.469</b>
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			0	0





## ANALIZE

ПОЗИЦИЈА	АОП	Крајње	Крајње	Хоризонтална	ВА 2022	ВА 2021
		стање	стање			
2	3	31.12.2022.	31.12.2021.	7 (5 - 6)	8	9
<b>АКТИВА</b>						
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001	0	0	0		
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	14.694	14.925	(231)	98,45%	101,57%
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	0	0	0		
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	14.694	14.925	(231)	98,45%	101,57%
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	0	0	0		
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	0	0	0		
V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	0	0	0		
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	<b>0029</b>	0	0	0		
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	<b>0030</b>	<b>397.416</b>	<b>374.998</b>	22.418	105,98%	94,36%
I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	47	100	(53)	47,00%	212,77%
<b>II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА</b>	<b>0037</b>	371.270	370.458	812	100,22%	99,78%
III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	1.655	1.678	(23)	98,63%	101,39%
IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	33	37	(4)	89,19%	112,12%
V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	0	0	0		
<b>VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ</b>	<b>0057</b>	24.411	2.725	21.686	895,82%	11,16%
<b>VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>0058</b>	0	0	0		
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	<b>0059</b>	<b>412.110</b>	<b>389.923</b>	22.187	105,69%	94,62%
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>0060</b>	0	0	0		
<b>ПАСИВА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	0		
A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	0	0	0		
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3.780	3.780	0	100,00%	100,00%
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403	0	0	0		
III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	0	0	0		
IV. РЕЗЕРВЕ	0405	0	0	0		
V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	265.539	265.684	(145)	99,95%	100,05%
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	0	0	0		
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	212.089	212.089	0	100,00%	100,00%
<b>VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	<b>0411</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	1.088.932	1.037.491	51.441	104,96%	95,28%
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	0	0	0		
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	0	0	0		
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	0	0	0		
III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	0	0	0		
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>0429</b>	46.318	46.344	(26)	99,94%	100,06%
<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	<b>0430</b>	0	0	0		
Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	973.316	899.517	73.799	108,20%	92,42%
I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	0	0	0		
II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	857.410	809.587	47.823	105,91%	94,42%
<b>III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	<b>0441</b>	112.439	86.300	26.139	130,29%	76,75%
IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	3.226	3.189	37	101,16%	98,85%
V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	241	441	(200)	54,65%	182,99%
VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ	0453	0	0	0		



## ЋELE KULA AD AD NIŠ

ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО						
VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	0	0	0		
Ѓ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	607.524	555.938	51.586	109,28%	91,51%
E. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	412.110	389.923	22.187	105,69%	94,62%
<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>0457</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

ПОЗИЦИЈА	АОП	2022	2021	Хоризонтална анализа	ВА 2022	ВА 2021
2	3	5	6	7 (5 - 6)	8	9
<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	<b>4.916</b>	<b>4.427</b>	489	111,05%	90,05%
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	0	0	0		
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	0	0	0		
III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	0	0	0		
IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	0	0	0		
V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	0	0	0		
VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	3.826	4.144	(318)	92,33%	108,31%
VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	1.090	283	807	385,16%	25,96%
<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	<b>8.660</b>	<b>13.717</b>	(5.057)	63,13%	158,39%
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	0	0	0		
II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	1.035	1.183	(148)	87,49%	114,30%
III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.257	6.943	(2.686)	61,31%	163,10%
IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	0	0	0		
V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	339	0	339		0,00%
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	339	1.131	(792)	29,97%	333,63%
VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	0	20	(20)	0,00%	
VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	2.690	4.440	(1.750)	60,59%	165,06%
<b>B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025	<b>0</b>	<b>0</b>	0		
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026	<b>3.744</b>	<b>9.290</b>	(5.546)	40,30%	248,13%
<b>D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	<b>70.109</b>	<b>12.573</b>	57.536	557,62%	17,93%
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	0	0	0		
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	0	0	0		
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	70.109	12.573	57.536	557,62%	17,93%
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	0	0	0		
<b>Ѓ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	<b>117.687</b>	<b>75.592</b>	42.095	155,69%	64,23%
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	0	0	0		
II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	1.681	1.581	100	106,33%	94,05%
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	116.006	74.011	41.995	156,74%	63,80%
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	0	0	0		
<b>E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037	<b>0</b>	<b>0</b>	0		
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038	<b>47.578</b>	<b>63.019</b>	(15.441)	75,50%	132,45%
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	0	0	0		
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	0	144	(144)	0,00%	
J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	2	984	(982)	0,20%	49200%
K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	121	0	121		0,00%
<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043	<b>75.027</b>	<b>17.984</b>	57.043	417,19%	23,97%
<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044	<b>126.468</b>	<b>89.453</b>	37.015	141,38%	70,73%



## ČELE KULA AD AD NIŠ

<b>M. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	0	0	0		
<b>H. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046	51.441	71.469	(20.028)	71,98%	138,93%
Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	0	0	0		
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	0	0	0		
<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	0	0	0		
<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050	51.441	71.469	(20.028)	71,98%	138,93%
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК		0	0	0		
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	0	0	0		
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	0	0	0		
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	0	0	0		
T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054	0	0	0		
<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	0	0	0		
<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056	51.441	71.469	(20.028)	71,98%	138,93%



## **5. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE**

Društvo nije vršilo posebna ulaga u cilju zaštite životne sredine, sem zakonske obaveze plaćanja takse za zaštitu životne sredine u iznosu od 5 hiljade dinara.

## **6. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE**

Nije bilo značajnih događaja posle datuma bilansa.

## **7. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ**

Društvo vrši redovno godišnje planiranje prihoda i rashoda, bez posebnog planiranja drugih razvojnih aktivnosti.

## **8. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA**

Društvo nije preduzimalo posebne aktivnosti istraživanja i razvoja u izveštajnoj godini.

## **9. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA**

Društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija u izveštajnoj godini.

## **10. INFORMACIJE O OGRANCIMA**

Društvo nema ogranke.

## **11. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA**

Društvo nema posebne finansijske instrumente.

## **12. CILJEVE I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNIJE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA**

Društvo nema posebne politike i ciljeve za upravljanje finansijskim rizicima, već iste prati na osnovu sagledavanja rizika od promene kursa stranih valuta i rizik od promene fer vrednosti kamatnih stopa

### **RIZIK OD PROMENE KURSEVA STRANIH VALUTA**

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo nastoji da smanji devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije. Međutim, imajući u vidu da su



obaveze iskazane u stranim valutama nastale u toku privatizacije Društvo nije uspjelo da izmiri ove obaveze tako da je ovaj rizik značajan.

#### **RIZIK OD PROMENE FER VREDNOSTI KAMATNIH STOPA**

Budući da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj mjeri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Društvo je pregovorima sa poveriocima uspjelo da smanji nivo kamatnih stopa na najniži mogući iznos, što isključuje potrebu za drugim izvorima finansiranja. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.



### **13. IZLOŽENOST CENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU I RIZIKU LIKVIDNOSTI**

#### **RIZIK OD PROMENE CENA**

Društvo nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti i riziku promena cena robe.

#### **KREDITNI RIZIK**

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se pružanje usluga vrši kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje: kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko i malo, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

#### **RIZIK LIKVIDNOSTI**

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Ovaj rizik je značajan, imajući u vidu da je račun Društva u povremenoj blokadi.

**ČELE KULA AD**

**Dušan Ignjatović**

**IGM ĆELE KULA AD**  
**Niř, Ul. Duřana Popovića 22**  
**Matićni broj 07133561**  
**PIB 100184997**

## **IZVEŐTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2022.GODINU**

### **1. Pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže/Pravila koja je pravno lice dobrovoljno odlućilo da primenjuje/Relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koje prevazilazi zahteve navionalnog prava.**

Druřtvo svake godine u izveőtaju o poslovanju objavljuje sve korporativne događaje koje su bitne za Druřtvo a poćev od 2022. godine izveőtaj o korporativnom upravljanju ćini sastavni deo izveőtaja o poslovanju.

#### **1. Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika Druřtva u vezi sa postupkom finansijskog izveőtavnja.**

Kako bi se obezbedili nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveőtaja, kao i nepristrasnost, svake godine se na redovnoj godišnjoj skupćtini akcionara Druřtva usvaja izveőtaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveőtaja Druřtva za prethodnu godinu.

#### **2. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Druřtvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih druřtava (sa pratećim taćkama 1-5).**

U 2022. godini nije bilo preuzimanja od strane Druřtva.

#### **3. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora.**

Upravljanje Druřtvom je jednodomno, tj Druřtvom upravljaju Skupćtina akcionara i Odbor direktora. Odbor direktora je odgovoran za realizaciju postavljenih ciljeva i ostvarivanje rezultata. Odbor direktora ima tri ćlana, od kojih su dva neizvršna a jedan izvršni, sa tim da je jedan od neizvršnih istovremeno i nezavistan od Druřtva. Izvršni direktor je istovremeno i generalni direktor Druřtva. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupćtina. Ćlanovi Odbora direktora su:

- Duřan Ignjatović-ćlan koji je ujedno i generalni direktor i zakonski zastupnik Druřtva i
- Sanela Ninković Viřlina, ćlan;
- Carmen-Laura Zarzu iz Rumunije koja je predsednik Odbora direktora.

Akcionari svoja prava i kontrolu vrše prvenstveno preko Skućtine akcionara. Skupćtinu ćine svi akcionari druřtva i svaka obićna akcija daje pravo na jedan glas. Skupćtina odlućuje o pitanjima koja su određena Statutom Druřtva kao i Zakonom o privrednim druřtvima.

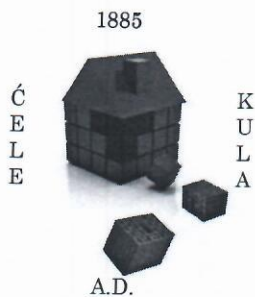
Akcionari Druřtva su redovno obaveřtavani o svim bitnim događajima Druřtva, dobijali su informacije o poslovanju Druřtva kad god bi to zahtevali u skladu sa zakonskim ovlašćenjima.

Tretman svih akcionara je ravnopravan u potpunosti.

#### **4. Politika raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja.**

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva ogleda se u različitom životnom dobu članova odbora direktora, različite nacionalnosti budući da je predsednik rumunski državljanin, različitom nivou obrazovanja i vrste kvalifikacije, različitom radnom iskustvu. Društvo na taj način želi postići različitost mišljenja prilikom donošenja odluka, što vodi ostvarivanju boljih rezultata.





18 000 Niš, Dušana Popovića 22

Matični broj 07133561, PIB 100184997

Telefon: +381 18 4536947, faks: +381 18 4233084,

E-mail: office@celekula.com

## KOMISIJA ZA HARTIJE OD VREDNOSTI

Beograd

Ul. Omladinskih brigada broj 1

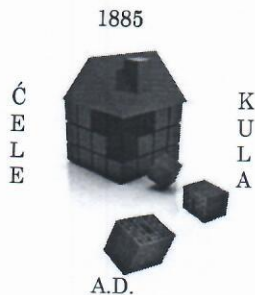
### IZJAVA

Ovim ja Dušan Ignjatović, zaposlen na poziciji generalnog direktora društva Čele kula ad iz Niša, ul. Dušana Popovića 22, u skladu sa čl. 50, stav 2, tačka 3, izjavljujem da je prema mom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, te 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 Nišu, 28.04.2023. godine

AD GM., Čele Kula,, Niš

Dušan Ignjatović



18 000 Niš, Dušana Popovića 22  
Matični broj 07133561, PIB 100184997  
Telefon: +381 18 4536947, faks: +381 18 4233084,  
E-mail: office@celekula.com

## KOMISIJA ZA HARTIJE OD VREDNOSTI

Beograd

Ul. Omladinskih brigada broj 1

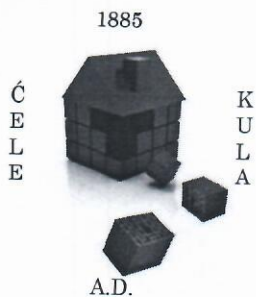
### IZJAVA

Ovim izjavljujem da godišnji finansijski izveštaji za privredno društvo Čele Kula a.d. iz Niša još uvek nisu usvojeni, obzirom da godišnja skupština akcionara još uvek nije održana.

U Nišu, 28.04.2023. godine

AD GM,, Čele Kula,, Niš

  
Dušan Ignjatović



18 000 Niš, Dušana Popovića 22  
Matični broj 07133561, PIB 100184997  
Telefon: +381 18 4536947, faks: +381 18 4233084,  
E-mail: office@celekula.com

## KOMISIJA ZA HARTIJE OD VREDNOSTI

Beograd

Ul. Omladinskih brigada broj 1

### IZJAVA

Ovim izjavljujem da privredno društvo Čele Kula a.d. iz Niša još uvek nije donelo odluku o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka, obzirom da godišnja skupština akcionara još uvek nije održana.

U Nišu, 28.04.2023. godine

AD GM,, Čele Kula,, Niš

A blue circular stamp with the text 'AD GM, ČELE KULA, NIŠ' is visible. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink.

Dušan Ignjatović