

ĆELE KULA AD

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

Niš, mart 2023. godine

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Otvoreno akcionarsko društvo «Čele 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 «Čele 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 Čele 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 standardi MSFI). 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:

Naziv	Stopa amortizacije
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:

Stopa amortizacije	
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 isknižava 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 otplate, 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 najznacajniju kamatonosnu poziciju. Društvo je pregovorima sa poveriocima uspešno 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 obrtno 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
Nabavna vrednost			
Stanje na dan 31.12.2021.	14.925	122	15.047
Nabavke	1.090	0	1.090
Aktiviranja			0
Otuđenja / prodaja	(1.321)	(122)	(1.443)
Prenos sa jednog oblika na drugi			0
Stanje na dan 31.12.2022.	14.694	0	14.694
Akumulirana ispravka vrednosti			
Stanje na dan 31.12.2021.	0	(122)	(122)
Aktiviranja			0
Amortizacija		0	0
Otuđenja / prodaja	0	122	122
Rashodovanje			0
Stanje na dan 31.12.2022.	0	0	0
Neotpisana vrednost na dan:			
31. decembar 2021. godine	14.925	0	14.925
31. decembar 2022. godine	14.694	0	14.694

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
Bruto zalihe	371.317	370.558
Ispravka vrednosti	0	0
Ispravka vrednosti zaliha	0	0
Ukupno zalihe – neto	371.317	370.558

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

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

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:

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Tekući (poslovni) računi	24.411	2.725
Ukupno:	24.411	2.725

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:

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

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

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

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

9.2. Revalorizazione rezerve

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

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

9.3. Neraspoređena dobit

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Neraspoređena dobit ranijih godina	212.089	212.089
Ukupno	212.089	212.089

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.

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Akumulirani gubitak	(1.037.491)	(966.022)
Gubitak tekuće godine	(51.441)	(71.469)
Ukupno	(1.088.932)	(1.037.491)
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.

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

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%.

	Glavnica u \$	Kamata u \$	Ukupno u \$	Ukupno u RSD	KS
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%
	4.324.041	3.088.578	7.412.619	770.365.303	

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

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

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

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Obaveze po osnovu PDV	241	264
Ukupno:	241	264

PREGLED USAGLAŠENIH IOS-a DOBAVLJAČA

Red.br.	Naziv pravnog lica
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
Ukupno	46.318	46.344

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

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

14. POSLOVNI RASHODI

Opis	2022	2021
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
Ukupno:	8.660	13.717

Troškovi zarada

Opis	2022	2021
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
Ukupno:	4.257	6.943

Ostali poslovni rashodi

Opis	2022	2021
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
Ukupno:	3.029	5.571

15. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi Društva obuhvataju sledeće vrste prihoda:

Opis	2022	2021
Pozitivne kursne razlike i poz.	70.109	12.573
Ukupno:	70.109	12.573

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:

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

17. OSTALI PRIHODI

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

18. OSTALI RASHODI

Opis	2022	2021
Rashodi direktnog otpisa potraživanja	121	144
Ukupno:	121	144

19. PREGLED OBRAČUNA POREZA NA DOBIT

	2022
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
PORESKI GUBITAK	(52.742)

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:

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

22. SUDSKI SPOROV I 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)