

НАПОМЕНЕ УЗ ЗАВРШНИ РАЧУН
2020 ГОДИНЕ



Врбас, април 2021. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

- Предузеће је регистровано у АПР-у 20.03.1978 године;
- Већински власник је ИНВЕЈ А.Д. из Земуна, са 69,10% акција;
- Основна делатност је производња јестивих уља и биљних масти (1041);
- Акције су присутне на опен маркету, под ИСИН - РСВИТЛЕ13992;
- Седиште је у општини Врбас - 21460 Врбас, Кулски Пут бб;
- На дан 31.12.2020. године просечан број запослених је био 352.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 73/2019 - у даљем тексту “Закон”) и осталом примењивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као јавно друштво, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања, које, у смислу горе наведеног Закона, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (“МРС”) и Међународни стандарди финансијског извештавања (“МСФИ”) издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, и са њима повезана тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (“Министарство”).

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године (“Службени гласник РС”, бр. 92/2019), утврђен је званичан превод МСФИ. Превод МСФИ, који је утврдило и објавило Министарство, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС, основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“ИАСБ”), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (“ИФРИЦ”) у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илустраторује примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је саставни део стандарда, односно тумачења (у даљем тексту: “превод МСФИ”).

Превод МСФИ обухвата Међународне стандарде финансијског извештавања, који се примењују за рачуноводствене периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године. Анализа утицаја прве примене нових стандарда укључених у превод МСФИ обелодањена је у Напомени 2.3.

Износи у приложеним финансијским извештајима Друштва исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије назначено. Динар представља функционалну и извештајну валуту Друштва. Износи исказани у РСД заокружени су на најближу хиљаду, осим ако није другачије назначено.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(Наставак)**

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике образложене у Напомени 3.

Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих финансијских извештаја Друштва за 2019. годину, осим за примену нових и измењених МРС, МСФИ и тумачења стандарда, где је примењиво, а као што је обелодањено у Напомени 2.3.

2.1. Основа за вредновање

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности, осим за вредновање непокретности (земљишта и грађевинских објеката), које се исказују по ревалоризованој (фер) вредности која се заснива на периодичним проценама које врше екстерни независни проценитељи.

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

(а) Стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који су званично преведени, али још увек нису усвојени Републици Србији

До датума састављања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а, ступили су на снагу 1. јануара 2020. године или раније, и као такви се примењују на финансијске извештаје за 2020. годину. Следећи стандарди су преведени и званично објављени (“Службени гласник РС”, бр. 123/2020 и 125/2020), али је Министарство финансија одложило њихову примену за 2021. годину и, самим тим, нису примењени од стране Друштва за 2020.годину:

- МСФИ 16 “Лизинг”;
- ИФРИЦ 23 “Неизвесности у вези са третманом пореза на добитак”;
- Измене МСФИ 9 “Финансијски инструменти” - Карактеристике аванса (плаћања унапред) са негативном компензацијом;
- Измене МРС 19 “Примања запослених” - Измене плана, умањење или измирење;
- Измене МРС 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Дугорочна улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате; и
- Годишња унапређења МСФИ “Циклус 2015-2017” - МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23, објављена од стране ИАСБ-а у децембру 2017. године.

Најзначајнији од ових стандарда је МСФИ 16 “Лизинг” и Друштво је покренуло активности припреме за имплементацију овог стандарда и процену анализе утицаја прве примене МСФИ 16. Руководство предвиђа да усвајање осталих измена постојећих стандарда и нових тумачења неће имати материјалан утицај на финансијске извештаје Друштва у периоду њихове почетне примене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ (Наставак)

(б) Стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији

До датума састављања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а ступили су на снагу 1. јануара 2020. године, и као такви се примењују на финансијске извештаје за 2020. годину. Међутим, пошто још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства, нису примењени од стране Друштва:

- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” - Дефиниција пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” - Дефиниција материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене Референци (упућивања) у Концептуалном оквиру МСФИ. Овај документ обухвата измене МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22 и СИЦ-32 због усаглашавања у упућивањима и наводима новог Концептуалног оквира за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7 - “Реформа референтних каматних стопа” - Фаза 1 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

Сходно свему претходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МРС и МСФИ могу имати на финансијске извештаје Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МРС/МСФИ.

(в) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу и који нису раније усвојени од стране Друштва

ИАСБ је објавио значајан број нових и измењених стандарда и ИФРИЦ тумачења, који нису на снази за годишњи извештајни период који почиње 1. јануара 2020. године и нису раније усвојени од стране Друштва.

- Измене МСФИ 16 “Лизинг” - Олакшице у вези са закупом повезане са Цовид-19 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године).
- Измене МСФИ 9, МРС 39, МСФИ 7, МСФИ 4 и МСФИ 16 - “Реформа референтних каматних стопа” - Фаза 2 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(Наставак)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ (Наставак)

(в) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу и који нису раније усвојени од стране Друштва (Наставак)

- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” којом се ажурирају упућивања на Концептуални оквир за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” - Приходи пре намењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 37 “Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина” - Штетни уговори: Трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Годишња унапређења МСФИ “Циклус 2018-2020” - измене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” - Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени након 1. јануара 2020. године

Значајан број нових и измењених стандарда и тумачења на снази је за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2020. године, и, сходно томе, примењују се на финансијске извештаје Друштва за 2020. годину.

Нови стандарди који утичу на Друштво, који се примењују на финансијске извештаје за 2020. годину, а који су довели до промена у рачуноводственим политикама Друштва:

- МСФИ 9 “Финансијски инструменти”; и
- МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”.

Анализа утицаја ова два стандарда дата је у даљем тексту.

Примена осталих стандарда, тумачења стандарда и измена постојећих стандарда утврђених званичним преводом МСФИ није резултирала у значајним изменама рачуноводствених политика Друштва и није имала утицај на приложене финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени након 1. јануара 2020. године
(Наставак)

/и/ МСФИ 9 “Финансијски инструменти”

МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (МСФИ 9) замењује МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање”.

МСФИ 9 укључује ревидиране смернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмеравања обезвређења финансијског средства и нове опште захтеве рачуноводства хеџинга. У њему се такође настављају смернице у вези са признавањем и престанком признавања из МРС 39.

Анализа утицаја МСФИ 9

Класификација и вредновање: МСФИ 9 обухвата три основне категорије за вредновање финансијских средстава: по амортизованој вредности, по фер вредности кроз биланс успеха и по фер вредности кроз остали резултат (капитал).

Финансијска средства се класификују и одмеравају у складу са пословним моделом у оквиру којег се држе и карактеристикама њихових уговорених новчаних токова.

Пословни модел се дефинише у складу са проценом руководства Друштва о намени за коју се финансијска средства држе и циљевима управљања финансијским средствима на основу свих доступних релевантних чињеница за процену пословног модела. Пословни модел Друштва се може дефинисати као средства којима се управља у циљу наплате новчаних токова, а чине га дати кредити и позајмице и потраживања (од купаца и остала).

Процена карактеристика уговорених новчаних токова у погледу искључиве наплате главнице и камате на преостали дуг (СППИ тест), у зависности од пословног модела, утиче на класификацију и вредновање финансијских средстава како следи:

- финансијска средства, која пролазе СППИ тест, вреднују се по амортизованој вредности ако је пословни модел искључиво наплата уговорених новчаних токова и по фер вредности кроз остали резултат, ако је пословни модел наплата уговорених новчаних токова и продаја финансијског средства; и
- финансијска средства, која не пролазе СППИ тест, вреднују се по фер вредности кроз биланс успеха, без обзира на пословни модел.

Финансијска средства и обавезе Друштва обухватају финансијске пласмане, потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, финансијске обавезе, обавезе према добављачима, као и друге обавезе из пословања који се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају нове критеријуме предвиђене МСФИ 9 (тест пословног модела и карактеристике уговорених новчаних токова) за вредновање по амортизованој вредности.

Друштво нема финансијских средстава која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха или кроз остали резултат, нити финансијских обавеза које се воде по фер вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени након 1. јануара 2020. године
(Наставак)

/и/ МСФИ 9 “Финансијски инструменти”

Анализа утицаја МСФИ 9 (Наставак)

Обезвређење (исправка вредности): МСФИ 9 уводи модел “очекиваног кредитног губитка” за мерење обезвређења (умањења вредности) финансијских средстава, тако да више није неопходно да се деси догађај који указује на постојање губитка како би губитак по основу обезвређења био признат. Финансијска средства вреднована по амортизованој вредности су предмет обезвређења у складу са захтевима МСФИ 9.

Рачуноводство заштите од ризика: Измена рачуноводствених политика у вези са новим захтевима рачуноводства заштите од ризика није било, с обзиром на то да Друштво не примењује рачуноводство хеџинга.

Друштво од 1. јануара 2020. године примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања. Друштво разматра вероватноћу настанка неизвршења обавезе (“дефолт”) током очекиваног уговореног рока трајања финансијског средства приликом иницијалног признавања тог средства. Ово захтева већи степен просуђивања због потребе разматрања будућих економских услова у процени одговарајућих износа исправке вредности. Кашњење више од 60 дана од датума доспећа средства се сматра индикатором настанка неизвршења обавезе (“евент оф дефолт”).

Предузеће примењује “поједностављени приступ” у признавању животних (“лифетиме”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања.

Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало у претходне две године. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Друштва. Друштво је идентификовало лошије економске услове пословања и повећање стопе незапослености као кључне макроекономске факторе.

Друштво је извршило процену ефеката прве примене МСФИ 9 од 1. јануара 2020. године и закључило да нема материјално значајног утицаја на финансијске извештаје Друштва, односно на класификацију и вредновање финансијских средстава и обавеза, нити је резултирало у корекцији нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године по основу примене новог модела обезвређења финансијских средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени након 1. јануара 2020. године
(Наставак)

/ии/ МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”

МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима” замењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 “Приходи”, МРС 11 “Уговори о изградњи” и повезана тумачења стандарда.

МСФИ 15 обезбеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примењује на све уговоре са купцима, како следи:

- идентификовање уговора са купцем;
- идентификовање обавезе извршења у уговору (јединствене чинидбене обавезе испоруке добара/пружања услуга);
- одређивање цене трансакције;
- алокацију цене трансакције на обавезе извршења у уговору; и
- признавање прихода када (или ако) ентитет испуни обавезе извршења.

Анализа утицаја МСФИ 15

Примена МСФИ 15 захтева од руководства да врши процене које утичу на утврђивање висине и временског распореда признавања прихода од уговора са купцима. Оне укључују:

- утврђивање момента испуњавања обавеза извршења; и
- одређивање трансакционе цене која је алоцирана на исте.

Приликом преласка на примену овог стандарда могуће је изабрати два приступа:

- потпуна ретроспективна примена у оквиру које се МСФИ 15 примењује на сваки претходни извештајни период, при чему се упоредни подаци коригују; или
- метод кумулативног ефекта у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године, при чему се упоредни подаци не коригују.

Сходно одредбама стандарда, Друштво признаје приход када (или ако) испуни уговорну обавезу извршења у погледу преноса робе или услуге купцу.

Роба или услуге сматрају се пренетим када купац стекне контролу над њима односно када се исте испоруче купцу. Уговорна обавеза може да буде испуњена, односно приход признат током временског периода пружања услуге или у тренутку испоруке робе купцу.

Друштво признаје и евидентира приходе у тренутку када су уговорене услуге реализоване.

Друштво је, приликом анализе прве примене стандарда МСФИ 15, дошло до закључка да примена овог стандарда нема утицаја на приложене финансијске извештаје, нити је резултирала у корекцији нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(Наставак)**

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2019. годину, састављеним у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, који су били предмет ревизије.

2.5. Наставак пословања

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања, које подразумева да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности, која обухвата период од најмање дванаест месеци од датума финансијских извештаја.

Друштво је у 2019. години остварило нето добит од РСД 765.314 хиљада, док нето добит за 2020. годину износи РСД 20.761 хиљаду. Током ранијих пословних година, постепено је дошло до отежане наплате потраживања. Највећи купци били су трговински ланаци са којима је била евидентна отежана наплата. Ово је довело до отежаног сервисирања откупа примарне сировине - сунцокрета претходних година. Како би се ово превазишло, потребно је било да се систем краткорочно задужује ради олакшаног измиривања ових обавеза. Отежано сервисирање се одражава и у текућој години јер се плаћање обавеза из претходних година наставило и у 2020. години, али је делимично побољшано. Такође успешно је смањен добар део дугорочних обавеза Друштва.

Као средство обезбеђења уредне отплате кредита одобрених од стране Комерцијалне банке а.д. Београд успостављена је хипотека над целокупним објектима, као и залога над целокупном опремом Друштва. Поред тога, над залихама Друштва, укупне вредности РСД 56.059 хиљада успостављена је залога у корист Јавно-водопривредног предузећа Воде Војводине.

На дан биланса стања однос обртне имовине и краткорочних обавеза Друштва:

	У 000 рсд	
	2020.	2019.
Краткорчне обавезе АОП 0442	(1.576.222)	(3.275.269)
Обртна имовина АОП 0043	3.679.869	4.808.578
	2.103.647	1.533.309

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(Наставак)

2.6. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Процене, као и претпоставке на основу којих су извршене процене, предмет су редовних провера. Уколико се путем провера утврди да је дошло до промене у процењеној вредности, утврђени ефекти се признају у финансијским извештајима у периоду када је до промене дошло. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напомени 4.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрему Друштва на дан 31. децембра 2020. године чине земљиште, грађевински објекти и опрема.

Ставке некретнина, постројења и опреме одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности. Набавна вредност укључује издатке који се директно приписују набавци средстава, што укључује фактурну вредност (укључујући царинске дажбине и ПДВ), све трошкове који се директно приписују довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који руководство очекује, иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на ком је средство лоцирано.

Након почетног признавања као средстава, НПО Друштва се вреднују по моделу фер вредности. Процена се врши на годишњем нивоу уколико постоје значајне промене правичне/фер вредности. У супротном се процена врши у периоду од 3 до 5 година.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средстава или се признају као посебно средство, уколико је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средстава и ако се његова вредност може поуздано одмерити. Књиговодствена вредност замењеног средстава се искњижава. Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у коме су настали.

У складу са важећим рачуноводственим политикама, на дан 31.12.2020. године, извршена је амортизација средстава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током процењеног века трајања, као што следи:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.1. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

Опис	2020. %	Процењени век трајања у годинама	2019. %	Процењени век трајања у годинама
Грађевински објекти	2,5-4%	40-25	2,5-4%	40-25
Компјутерска опрема	4-11%	25-9	4-11%	25-9
Моторна возила	3,3-15%	30-6	3,3-15%	30-6
Намештај и остала опрема	8,3-16,60%	12-6	8,3-16,60%	12-6

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, а након извршене амортизације, руководство Друштва је на дан 31.12.2020. године извршило процену фер вредности грађевинских објеката који се налазе у имовини Друштва. Земљиште испод објеката је конвертовано из државне својине са правом коришћења у земљиште са правом власништва. Извршено је издвајање земљишта испод објеката обухваћено овом проценом. Процену фер вредности извршио је овлашћени проценитељ којом приликом је умањена вредност целе групе непокретности и утврђен преостали просечан век трајања ове групе од 30 година. У 2019. години вршена је делимична процена за непокретности на две локације Србобран и Мали Иђош за које је у претходној години процена достављена - накнадно и књижена је 2019. године.

Вредност грађевинских објеката након амортизације и евидентиране процене:

Вредност грађев.објеката 01.01.2020.	702.712
Активирање некретнина	31.825
Обрачуната амортизација	(32.472)
Смањење по основу процене	(55.687)
Вредност грађевинских објеката након амортизације 31.12.2020. АОП 12	646.378

Смањење вредности грађевинских објеката по извршеној процени књижено је на терет капитала.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије (“Службени гласник РС”, бр. 25/2001, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019 и 153/2020), Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019) и Правилником о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 93/2019), што резултира ефектима како на текући порез, тако и на одложене порезе (Напомена 31(ц)).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.2. Учешћа у капиталу осталих правних лица

Зависна правна лица представљају она правна лица која су под контролом Друштва, при чему се под контролом подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама правног лица са циљем остварења користи од његовог пословања. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно (преко других зависних правних лица) више од половине права гласа у другом друштву.

Учешћа у капиталу зависних правних лица исказују се по првобитној вредности улагања умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

3.3. Умањење вредности нефинансијских средстава

На сваки датум биланса стања, за некретнине, постројења и опрему врши се провера да ли постоје индикатори да је њихова вредност умањена. Уколико постоји индикатор могућег обезвређења, врши се процена њихове надокнадиве вредности која се потом пореди са њиховом књиговодственом вредности. Ако је надокнадива вредност нижа, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и губитак због умањења вредности се признаје у текућем билансу успеха.

Надокнадива вредност је фер вредност средства умањена за трошкове продаје или вредност у употреби, у зависности која од ових вредности је виша. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину). Нефинансијска средства код којих је дошло до умањења вредности ревидирају се на сваки извештајни датум због могућег укидања ефеката умањења вредности.

3.4. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују. Исправка вредности - обезвређење оштећене залихе се евидентира преко расхода по основу обезвређивања имовине где се евидентирају негативни ефекти промене поштене фер вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Финансијски инструменти

3.5.1. Финансијска средства

Руководство врши класификацију својих финансијских средстава у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена, односно пословног модела управљања у оквиру кога се држе, као и карактеристика уговорених новчаних токова.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, који је Друштво усвојило 1. јануара 2020. године, финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности;
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат (капитал - ФВТОЦИ); и
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Финансијска средства се вреднују по амортизованој вредности уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха искључиво наплата уговорених новчаних токова и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз остали резултат уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха наплата уговорених новчаних токова и продаја финансијских средстава и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, само ако се не мере по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали резултат.

Пословни модел се дефинише у складу са проценом руководства Друштва о намени за коју се финансијска средства држе и циљевима управљања финансијским средствима на основу свих доступних релевантних чињеница за процену пословног модела. Пословни модел Друштва се може дефинисати као средства којима се управља у циљу наплате новчаних токова, а чине га финансијски пласмани и потраживања (од купаца и остала).

Финансијска средства и обавезе Друштва обухватају потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, финансијске обавезе, обавезе према добављачима, као и друге обавезе из пословања који се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају нове критеријуме предвиђене МСФИ 9 (тест пословног модела и карактеристике уговорених новчаних токова) за вредновање по амортизованој вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Финансијски инструменти (Наставак)

3.5.1. Финансијска средства (Наставак)

Друштво нема финансијских средстава и обавеза који се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, нити финансијских средстава која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат.

Финансијска средства се укључују у обртну имовину, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума извештавања, када се класификују као дугорочна средства.

Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над средством или није ни пренело, ни задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренело контролу над њим.

Финансијско средство престаје да се признаје отписом потраживања. Такође, до престанка признавања финансијског средства долази уколико су се десиле накнадне измене уговорених услова финансијског средства, а које доводе до значајних модификација новчаних токова финансијског средства.

Након иницијалног признавања, финансијска средства се вреднују као што следи:

(а) Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања

Продају својих производа и услуга Друштво врши на основу уобичајених услова продаје и таква потраживања нису каматоносна. Потраживања од купаца и остала потраживања се вреднују по амортизованој вредности.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, обезвређење, односно исправка вредности се обрачунава и признаје за све финансијске инструменте који се вреднују по амортизованој вредности, као и за финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали резултат. Друштво примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања.

Друштво примењује “поједностављени приступ” у признавању животних (“лифетиме”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања.

Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Друштва.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности за очекиване кредитне губитке, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Финансијски инструменти (Наставак)

3.5.1. Финансијска средства (Наставак)

(а) Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања (Наставак)

Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у билансу успеха у оквиру прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

До 31. децембра 2019. године, исправка вредности потраживања од купаца се утврђивала у складу са захтевима МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање”, односно када је постојао објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања (више од 60 дана од датума доспећа) су се сматрале индикаторима да је вредност потраживања умањена. Процена исправке вредности потраживања вршена је на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

(б) Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти укључују средства на рачунима код банака и високоликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће, а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине уз безначајан ризик од промене вредности.

3.5.2. Финансијске обавезе

МСФИ 9 “Финансијски инструменти” највећим делом задржава постојеће захтеве МРС 39 у погледу класификације финансијских обавеза, па се финансијске обавезе класификују као финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности и финансијске обавезе мерене по фер вредности кроз биланс успеха.

Руководство врши класификацију својих финансијских обавеза у моменту иницијалног признавања.

Финансијске обавезе Друштва чине финансијске обавезе, обавезе према добављачима и остале обавезе (обавезе из пословања).

(а) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе Друштва се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Финансијски инструменти (Наставак)

3.5.2. Финансијске обавезе (Nastavak)

У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

Поред тога, у складу са МСФИ 9, Друштво престаје да признаје финансијску обавезу када су уговорени услови модификовани, а новчани токови модификоване обавезе значајно измењени. У том случају, нова финансијска обавеза се базира на измењеним условима и признаје се по фер вредности. Разлика између књиговодствене вредности првобитне финансијске обавезе и фер вредности нове финансијске обавезе са измењеним условима се признаје кроз биланс успеха.

(b) Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по амортизованој вредности, што због краткорочне природе ових обавеза одговара њиховој номиналној вредности.

3.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака и готовину у благајни.

3.7. Капитал

Капитал Друштва чине:

- (a) Акцијски капитал;
- (b) Остали основни капитал;
- (в) Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације НПО;
- (г) Нераспоређени добитак и
- (д) Акумулирани губитак.

3.8. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу, законску или изведену, као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.8. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (Nastavak)

Резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију након испуњених законских услова се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Потенцијалне обавезе се не признају као обавезе у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијалну имовину као имовину у финансијским извештајима. Потенцијална имовина се обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје уколико је прилив економских користи вероватан.

3.9. Примања запослених

(а) Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са важећим пореским прописима, Друштво је обавезно да уплаћује порез и доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу државних пензионих фондова.

Порези и доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

(б) Накнаде и друге бенефиције запослених - Отпремнине приликом одласка у пензију

У складу са Законом о раду, Друштво има обавезу исплате накнаде запосленима приликом одласка у пензију у износу од две просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Трошкови и обавезе по основу ових планова нису обезбеђени фондовима.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију се процењују на годишњем нивоу применом методе пројектоване кредитне јединице, на основу обрачуна актуара. Трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану, док се актуарски добици и губици признају у извештају о осталом резултату и у оквиру капитала. Друштво је вршило обрачун резервисања по основу отпремнина запослених за 2020. годину (напомена 4).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.10. Признавање прихода

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи.

Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

Приход од продате робе се признаје када Друштво испоручи робу купцу. Приходи од продаје робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке робе.

Сматра се да приликом продаје није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок плаћања до 60 дана, што је у складу са тржишном праксом.

(б) Приходи од камата

Камате настале по основу потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале (Напомена 27).

3.11. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове потрошног материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације, одржавања и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и нематеријалне трошкове као што су трошкови осигурања, платног промета, репрезентације, пореза и остале трошкове настале у текућем обрачунском периоду.

Пословни расходи евидентирају се у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, у стварно насталом износу, у обрачунском периоду на који се односе.

(а) Трошкови одржавања

Трошкови текућег одржавања нематеријалне имовине и опреме се признају на терет расхода обрачунског периода у ком су настали у стварно насталом износу (Напомена 24).

(б) Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања третирају се као расход периода у моменту њиховог настанка. Трошкови позајмљивања обухватају камату и остале трошкове настале у вези са позајмљивањем средстава.

Расходи камата исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода (Напомена 28).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.12. Прерачунавање страних валута и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва одмеравају се коришћењем валуте примарног привредног окружења у коме Друштво послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара (РСД), који представља функционалну и извештајну валуту Друштва.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан (Напомена 37).

Пословне промене у страним валутама током извештајног периода прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећих на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у страним валутама на крају године и прерачуном трансакција у току извештајног периода евидентирају се у билансу успеха, као део финансијских прихода (Напомена 27), односно финансијских расхода (Напомена 28).

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези са потраживањима и обавезама, такође се исказују као део финансијских прихода (Напомена 27), односно финансијских расхода (Напомена 28).

3.13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица (у даљем тексту “Закон”) и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом прописане стопе од 15% (2019. година: 15%) на пореску основицу исказану у пореском билансу, која се може умањити за претходно реализоване пореске губитке, док се на крају утврђена пореска обавеза може умањити за утврђене пореске кредите. Основицу за опорезивање чини опорезиви добитак, који се утврђује усклађивањем резултата (добитка или губитка) из биланса успеха, а на начин утврђен овим Законом.

Сходно Закону о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица (“Службени гласник РС”, бр. 108/2013), почев од утврђивања пореза на добитак за 2014. годину, порески обвезници (велика и средња правна лица) више не могу да користе пореску олакшицу у виду пореског кредита по основу улагања у основна средства, у сопственом власништву, за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки или други акт обвезника.

Порески обвезник који је до 31. децембра 2013. године остварио право на порески подстицај - порески кредит и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2013. годину, може то право да користи до истека рока прописаног Законом, али не дужи од 10 година. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун добити из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 33% обрачунатог пореза у том пореском периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.13. Порез на добитак (Наставак)

Текући порез (Наставак)

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици утврђени у пореском билансу у текућем обрачунском периоду могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Порески биланс се предаје најкасније у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза. Друштво током године порез на добитак плаћа у виду месечних аконтација, чију висину утврђује на основу пореске пријаве за претходну годину.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Одложени порез на добитак се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства. Текући и одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добитак/ (губитак) периода. Одложени порез на добитак који се односи на ставке које се директно евидентирају у корист или на терет капитала се такође евидентира у корист, односно на терет капитала.

3.14. Обелодањивање односа са повезаним странама

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 “Обелодањивање повезаних страна”. Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују (Напомена 32).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.15. Расподела добитка

Расподела добитка власницима капитала Друштва признаје се као обавеза у периоду у коме су власници капитала Друштва одобрили расподелу добитка.

3.16. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добитка који припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција.

У Финансијском извештају на 31.12.2020. године Друштво је исказало на АОП 1064 Нето добитак у 2020. години у износу од 20.761 хиљаду динара, из чега основна зарада по акцији АОП 1070 износи 27,18 динара.

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Друштво прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме

Нематеријална имовина и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши руководство Друштва и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износа који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

Примера ради: уколико би Друштво смањило користан век трајања наведених средстава за 10%, дошло би до додатног повећања трошкова амортизације на годишњем нивоу у износу од РСД 4.806 хиљада.

Обезвређење не финансијске имовине

На дан извештавања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења.

Разматрање обезвређења захтева од руководства Друштва, субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и флукуације запослених. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Друштво је извршило процену резервисања за отпремнине запослених за 2020 годину. На основу вредности просечних зарада у октобру 2020. године (83.106,00 РСД), дисконтног фактора 0,0375 и стопе раста зарада од 0,02. Одатле су израчунати трошкови текућег рада, трошкова камата и трошкова претходног рада у укупном износу од 4.830 хиљада динара (на групи конта 545, АОП 1028).

Обезвређење потраживања од купаца и других потраживања

Друштво од 1. јануара 2020. године обрачунава очекиване кредитне губитке на основу историјског искуства и губитака који настају јер купци робе, корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања.

Исправка вредности потраживања од купаца врши се у складу са рачуноводственом политиком дефинисаном у Напомени 3.5.1. уз финансијске извештаје. Сходно МСФИ 9 приликом обезвређења финансијских инструмената није неопходно да постоји објективни доказ обезвређења да би кредитни губитак био препознат. Очекивани кредитни губици се препознају такође и за необезвређена финансијска средства.

У процени одговарајућег износа очекиваног кредитног губитка за потраживања, Друштво се ослања на раније искуство са отписом (историјске губитке по основу ненаплаћених потраживања), карактеристике купаца и текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Судски спорови

За један од судских спорова бившег запосленог према Друштву је донета пресуда, у току је процес жалбе. Уједно Друштво води процес против горе наведеног запосленог. У току су још два поступка запослених против Друштва за неисплаћене зараде и камате на исте, од којих је један поступак је на Апелационом суду. Друштво се као тужена страна налазу и у два процеса која су иницирала друга правна лица, до краја билансног периода су тек започета вештачења.

Приложени финансијски извештаји не укључују резервисања по основу поменутих судских спорова који су у току.

Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Судски спорови (Наставак)

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују (Напомена 34), осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, каматни ризик и ризик од промене цена), финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум. Управљање ризицима обавља Финансијска служба Друштва у складу са политикама одобреним од стране Извршног одбора директора.

Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не може да елиминише све финансијске и оперативне ризике, али увођењем ригорозног контролног оквира и надгледањем и одговарањем на потенцијалне ризике, Друштво је у могућности да управља овим ризицима.

Руководство Друштва сматра да су у текућим околностима политике управљања ризицима адекватне и ефективне и да се њиховом одговарајућом применом у свакодневном пословању минимизира изложеност Друштва првенствено негативним ефектима ризика. У 2020. години није било промена у политикама управљања ризицима.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.1. Финансијски инструменти по категоријама

Категорије финансијских инструмената, према књиговодственом стању на дан 31. децембра 2020. и 2019. године, приказане су у следећој табели:

	2020.	000 din 2019.
Финансијска средства		
Остали дугорочни финансијски пласмани АОП 33	193	223
Потраживања по основу продаје АОП 51	2.617.921	3.423.428
Друга потраживања АОП 60	10.195	217.726
Краткорочни финансијски пласмани АОП 62	620.768	748.641
Готовински еквиваленти и готовина АОП 68	20.590	14.950
Укупно	3.269.667	4.404.968
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе АОП 432	1.327.938	819.815
Краткорочне финансијске обавезе АОП 443	605.623	1.437.952
Обавезе из пословања АОП 451	732.476	1.382.098
Остале краткорочне обавезе АОП 459	130.388	129.324
Обавезе по основу ПДВ АОП 460	6.648	35.252
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине АОП 461	75.578	75.489
Укупно	2.878.651	3.879.930

У 2020. и 2019. години Друштво није имало дериватне финансијске инструменте.

Преглед значајних рачуноводствених политика и примењени методи, укључујући критеријуме за признавање и основе за вредновање, као и основе на којима се признају приходи и расходи за сваку класу финансијских средстава, финансијских обавеза и инструмената капитала су обелодањени у Напомени 3. уз финансијске извештаје.

5.2. Фактори финансијског ризика

(а) *Тржишни ризик*

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

Ризик од промене курса страних валута

Друштво послује у међународним оквирима и изложено је ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих средстава и обавеза у иностранству.

Руководство Друштва је установило политику за управљање ризиком од промена курса страних валута у односу на његову функционалну валуту.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(а) *Тржишни ризик (Наставак)*

Ризик од промене курсева страних валута (Наставак)

Друштво има потраживања и обавезе у страним валутама и руководство Друштва предузима мере да максимизира усклађеност прилива и одлива у истој страниј валути ради заштите од промене девизних курсева. С друге стране, Друштво још не користи заштиту трансакција од девизног ризика (хеџинг), с обзиром на постојећу регулативу и недовољно развијено финансијско тржиште.

На дан 31. децембра 2020. године, курс ЕУР у односу на РСД износио је 117,5802 РСД за ЕУР, а опао је у односу на курс на исти дан претходне године који је износио 117,5928 РСД за ЕУР. Осцилације курса у току 2020. године нису биле велике и утицале су на исказан ниво позитивних и негативних курсних разлика.

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године књиговодствена вредност средстава и обавеза изражених у ЕУР је следећа:

	у 000 EUR	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Готовина и готовински еквиваленти	175	127
Потраживања по основу продаје	22.265	29.113
Укупно	<u>22.440</u>	<u>29.240</u>
Краткорочне финансијске обавезе	(4.951)	(12.228)
Обавезе из пословања	(6.230)	(11.753)
Дугорочне обавезе	(11.294)	(6.972)
Укупно	<u>(22.475)</u>	<u>(30.953)</u>
Нето девизна позиција:	<u>(35)</u>	<u>(1.713)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(а) *Тржишни ризик (Наставак)*

Ризик од промене курса валута (Наставак)

На дан 31. децембра 2020. године, финансијска средства која су изражена у иностраној валути износе 22.440 хиљада ЕУР, што по обрачунском курсу на дан биланса стања износи 2.638 хиљада РСД.

На дан 31. децембра 2020. године, финансијске обавезе изражене у иностраној валути су 22.475 хиљада ЕУР што по обрачунском курсу на дан биланса стања износи 2.643 хиљаде РСД.

Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим изнонима.

У следећој табели је приказана изложеност Друштва ризику промене каматних стопа:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Инструменти са фиксном каматном стопом		
Финансијске обавезе	-	-
	-	-
Инструменти са варијабилном каматном стопом		
Финансијске обавезе	-	-
	<u>(1.481.555)</u>	<u>(1.508.173)</u>
	<u>(1.481.555)</u>	<u>(1.508.173)</u>

Са обзиром да Друштво нема значајну каматносна имовину, приход Друштва и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа.

Ризик Друштва од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита од банака. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излажу Друштво каматном ризику токова готовине. Током 2020. године, обавезе по кредитима су биле са варијабилном каматном стопом, која је везана за Еурибор. Обавезе по краткорочним и дугорочним кредитима са променљивим каматним стопама биле су изражене у иностраној валути или се ради о кредиту са валутном клаузулом (ЕУР).

Током 2020. године и Друштво је наставило поступак репрограмирања дугорочних и краткорочних обавеза по кредитима код Комерцијалне банке.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(а) *Тржишни ризик (Наставак)*

Ризик од промене каматних стопа (Наставак)

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматоносну позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу који је у складу са пословном стратегијом Друштва.

Ризик од промене цена

Друштво није изложено значајнијем ризику од промене цена власничких хартија од вредности с обзиром на то да нема улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

(б) *Кредитни ризик*

Друштво примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања. Сходно МСФИ 9 приликом обезвређења финансијских инструмената није неопходно да постоји објективни доказ обезвређења да би кредитни губитак био препознат. Очекивани кредитни губици се препознају такође и за необезвређена финансијска средства.

Руководство Друштва сматра да није потребно извршити додатно резервисање за изложеност кредитном ризику, које превазилази формирану исправку вредности по основу потраживања од купаца по основу продаје (Напомена 9) и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 11).

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(б) *Кредитни ризик (Наставак)*

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Купци у земљи	2.496.304	3.342.725
Купци у иностранству	121.617	80.703
- Евро зона	-	-
- Остали	<u>121.617</u>	<u>80.703</u>
Укупно АОП 51	<u>2.617.921</u>	<u>3.423.428</u>

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по типу уговорне стране дата је у следећој табели:

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Трговине на велико	2.617.921	3.423.428
Трговине на мало	-	-
Физичка лица	<u>-</u>	<u>-</u>
Укупно	<u>2.617.921</u>	<u>3.423.428</u>

(в) *Ризик ликвидности*

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Друштво има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем краткорочних и дугорочних кредита, као и краткорочних зајмова

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.2. Фактори финансијског ризика (Наставак)

(в) Ризик ликвидности (Наставак)

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2020 године:

	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	20.590	-	-	-	20.590
Потраживања	1.021.521	1.596.400	-	-	2.617.921
Краткорочни финансијски пласмани	-	620.768	-	-	620.768
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	193	-	-	193
Остала потраживања	-	10.195	-	-	10.195
Укупно	1.042.111	2.227.556	-	-	3.269.667
Краткорочне финансијске обавезе	-	(605.623)	-	-	(605.623)
Обавезе из пословања	(356.056)	(376.420)	-	-	(732.476)
Дугорочне обавезе	-	(84.532)	(253.597)	(989.809)	(1.327.938)
Остале обавезе	(212.614)	-	-	-	(212.614)
Укупно	(568.670)	(1.066.575)	(253.597)	(989.809)	(2.878.651)
Рочна неусклађеност на дан 31.12.2020.	473.441	1.160.981	(253.597)	(989.809)	391.016

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА (Наставак)

5.3. Управљање ризиком капитала (Наставак)

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године, коефицијент задужености Друштва био је као што следи:

	31.12.2020.	У РСД хиљада 31.12.2019.
Краткорочне и дугорочне финансијске обавезе (Напомене 15 и 16)	1.933.561	2.257.767
Минус: готовински еквиваленти и готовина (Напомена 12)	(20.590)	(14.950)
Нето дуговања	1.912.971	2.242.817
Укупни капитал - АОП 401	1.739.105	1.647.314
Капитал - укупно	3.652.076	3.890.130
Коефицијент задужености	52,38%	57,65%

*Нето дуговање се добија када се укупне обавезе без капитала умање за готовинске еквиваленте и готовину.

**Укупан капитал представља капитал исказан у билансу стања.

*** Коефицијент задужености се рачуна као однос нето дуговања и укупног капитала.

5.4. Фер вредност финансијских средстава и обавеза

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о фер вредности финансијских средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.

Тржишна цена, где постоји активно тржиште, најбољи је доказ фер вредности финансијског инструмента. Међутим, тржишне цене нису доступне за низ финансијских средстава и обавеза које Друштво има. Стога, када тржишна цена финансијских инструмената није доступна, фер вредност средстава и обавеза се процењује користећи садашњу вредност или друге технике вредновања засноване на тренутно преовлађујућим тржишним условима. Руководство Друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности.

Следеће методе и претпоставке су коришћене за процењивање фер вредности финансијских инструмената Друштва на дан извештавања:

Друштво у појединачном билансу стања нема исказаних финансијских средстава и финансијских обавеза који се вреднују по фер вредности.

Фер вредност готовине, потраживања од купаца, финансијских обавеза, обавеза према добављачима и осталих краткорочних обавеза одговара њиховој књиговодственој вредности првенствено због краткорочног доспећа ових финансијских инструмената. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања и обавеза из пословања одражава њихову тржишну вредност.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

6. СТАЛНА ИМОВИНА АОП 2

У РСД хиљада	
31.12.2020.	31.12.2019.
958.170	867.748

6а) НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА АОП 3

У РСД хиљада	
31.12.2020.	31.12.2019.
859	601

6б) НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У РСД хиљада							
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ПОЉОПРИВРЕДНО И ОСТАЛО ЗЕМЉИШТЕ	ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	ОСТАЛЕ НПО	НПО У ПРИПРЕМИ	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2020	9.370		1.124.952	820.338	4.440	103.896	2.062.996
Повећања/ (смањења)	(9.370)	2.413		4.616	-	42.891	40.550
Активирано			31.825	96.838		(128.663)	-
Ефекат процене			(476.541)				(476.541)
Укњижено земљиште (Напомена 14)		153.303					153.303
Стање на дан 31.12.2020.	-	155.716	680.236	921.792	4.440	18.124	1.780.308
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 01.01.2020	-		(422.240)	(775.336)	-	-	(1.197.576)
Амортизација (Напомена 25)	-		(32.472)	(15.500)	-	-	(47.972)
Ефекат процене			420.854				420.854
Стање на дан 31.12.2020	-		(33.858)	(790.836)	-	-	(824.694)
СВЕГА НЕКРЕТНИНЕ АОП 10	-	155.716	646.378	130.956	4.440	18.124	955.614

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

66) НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (Наставак)

У РСД хиљада

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ЗЕМЉИШТЕ	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	ОСТАЛЕ НПО	НПО У ПРИПРЕМИ	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2019	9.370	1.141.820	803.469	4.440	29.764	1.988.863
Повећања/смањења	-	-16.868	16.868	-	90.966	90.966
Преноси	-	-	-	-	-16.834	-16,834
Стање на дан 31.12.2019.	9.370	1,124,952	820.337	4.440	103.896	2.062.995

АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање на дан 01.01.2019	-	-389.674	-759.971	-	-	-
Амортизација (Напомена 25)	-	-32.566	-15.365	-	-	-47.931
Стање на дан 31.12.2019	-	-422.240	-775.335	-	-	-
СВЕГА НЕКРЕТНИНЕ АОП 10	9.370	702.712	45.002	4.440	103.896	865.420

Као средство обезбеђења уредне отплате кредита одобрених од стране Комерцијалне банке а.д. Београд успостављена је хипотека над целокупним објектима, као и залога над целокупном опремом Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Учешћа у капиталу:		
- остала правна лица	1.504	1.504
Дугорочни финансијски пласмани:		
- остала правна лица	193	223
Стање на дан: АОП 24	<u>1.697</u>	<u>1.727</u>

8. ЗАЛИХЕ

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Материјал	131.580	211.654
Резервни делови	14.670	15.064
Алат и инвентар	14.717	10.223
Минус: Исправка вредности	(56.933)	(56.075)
	<u>104.034</u>	<u>180.866</u>
Недовршена производња	195.289	103.534
Готови производи	34.531	54.171
Роба	3.645	359
Дати аванси за залихе и услуге	10.184	18.178
Стална средства намењена продаји	0	434
	<u>243.649</u>	<u>176.676</u>
Стање на дан: АОП 44	<u>347.682</u>	<u>357.542</u>

Над залихама Друштва укупне вредности РСД 56.059 хиљада, успостављена је залога у корист Јавно-водопривредног предузећа Воде Војводине.

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи		
- матично и зависна правна лица (Напомена 32(а))	2.195.801	2.940.977
- остала повезана правна лица	-	4.619
- купци (3. лица)	1.019.119	1.154.715
Купци у иностранству		
- купци (3. лица)	246.655	205.755
	<u>3.461.576</u>	<u>4.306.066</u>
Минус исправка вредности	(843.654)	(882.638)
Стање на дан: АОП 51	<u>2.617.921</u>	<u>3.423.428</u>

Потраживања по основу продаје укључују потраживања обрачуната у инострану валуту а исказана у износу од РСД 121.617 хиљада рсд на дан 31.12.2020.год.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Потраживања од запослених	758	619
Остала текућа потраживања	<u>9.437</u>	<u>217.107</u>
Стање на дан: АОП 60	<u>10.195</u>	<u>217.726</u>

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Кредити и пласмани:		
- матично и зависна правна лица (Напомена 32(а))	386.163	386.163
- остала повезана правна лица (Напомена 32(а))	81.587	356.239
- остала правна лица	146.779	-
- Остали КФП (Напомена 32(а))	<u>6.239</u>	<u>6.239</u>
Стање на дан: АОП 62	<u>620.768</u>	<u>748.641</u>

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Текући рачун	10.493	1.337
Девизни рачун	563	318
Остала новчана средства	<u>9.534</u>	<u>13.295</u>
Стање на дан: АОП 68	<u>20.590</u>	<u>14.950</u>

13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења на дан 31. децембра 2020. године износе РСД 60.507 хиљада (31. децембар 2019. године: РСД 39.542 хиљаде) и значајним делом, у износу од РСД 37.138 хиљада, се односе на накнаду за загађивање животне средине утврђену од стране Министарства заштите животне средине. Обавеза плаћања поменуте накнаде је утврђена Решењем број 401-00-1339/2018-02 од 13.11.2018. године, а по основу коначног обрачуна за 2017. годину и аконтативног обрачуна за 2018. годину.

На наведено Решење Друштво је изјавило жалбу дана 30.11.2018. године, а због погрешно утврђених чињеница које су изведене из погрешних резултата мерења вредности емисије, односно запреминског протока отпадног гаса у фабрици Витал а.д. Врбас. Мерење је извршено дана 5.10.2017. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

14. КАПИТАЛ

Структуру капитала Друштва чине:

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Акцијски капитал	763.937	763.937
Остали основни капитал	610.542	610.542
Ревалоризационе резерве по основу процене НПО	1.013.414	1.077.617
Нераспоређени добитак	155.994	765.314
Губитак	(804.782)	(1.570.095)
Стање на дан: АОП 0401	<u>1.739.105</u>	<u>1.647.315</u>

Основни капитал Друштва се у целини односи на обичне акције. На дан 31. децембра 2020. године акцијски капитал се састоји од 763.937 обичних акција, појединачне номиналне вредности од РСД 1.000,00. Све емитоване акције су у потпуности уплаћене.

Већински власник Друштва је ИНВЕЈ А.Д. са 69,07 % акција и права гласа.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2020. године била је следећа:

<u>Акционар</u>	<u>Број акција</u>	<u>У хиљ. RSD</u>	<u>Удео у %</u>
ИНВЕЈ АД	527.635	527.635	69,067868
ПАРАЛЕЛА ДОО	30.753	30.753	4,025594
БУСИНЕСС СУППОРТ ДОО	19.525	19.525	2,555839
ТРИВИТ-МЛИН	13.208	13.208	1,728938
БДД МиВ ИНВЕСТМЕНТС	12.663	12.663	1,657597
ЕНИГМА			
ИНТЕРНАЦИОНАЛ	10.616	10.616	1,389643
СТАНКОВИЋ ДЕЈАН	9.655	9.655	1,263848
ВОЈВОЂАНСКА			
БАНКА/КЛИЈЕНТИ	5.235	5.235	0,685266
ЈОВАНОВИЋ ВЕЛИМИР	5.001	5.001	0,654635
СКУЛИЋ МИРОСЛАВ	3.199	3.199	0,418752
ОСТАЛИ	126.447	126.447	16,522020
Укупно	<u>763.937</u>	<u>763.937</u>	<u>100.0%</u>

ИНВЕЈ а.д. Земун је крајње друштво које контролише Витал а.д. Врбас.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

14. КАПИТАЛ (Наставак)

Промене на капиталу у току године дате су у наредној табели:

	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Губитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2019.	763.937	610.542	1.091.955	-	(1.570.095)	896.338
Резултат текуће године				765.314		765.314
<i>Остали свеобухватни резултат:</i>						
Смањење Ефекат одложених пореза (Напомена 31(в))			(16.868)			(16.868)
			2.530			2.530
Стање на дан 31.12.2019.	763.937	610.542	1.077.617	765.314	(1.570.095)	1.647.314
Резултат текуће године				20.761		20.761
Покриће губитка				(765.314)	765.314	-
<i>Остали свеобухватни резултат:</i>						
Смањење Укњижење земљишта (Напомена 6(б))			(64.203)			(64.203)
Актуарски обрачун који се односи на претходни период				153.303		153.303
Ефекат одложених пореза (Напомена 31(в))				(21.260)		(21.260)
				3.189		3.189
Стање на дан 31.12.2020.	763.937	610.542	1.013.414	155.993	(804.782)	1.739.104

Добит по акцији износи 20.760.966,59 динара / 763.937 акција = 27,18 динара по акцији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	1.309.581	819.815
Остале дугорочне обавезе	18.357	-
Укупно АОП 0432	<u>1.327.938</u>	<u>819.815</u>

16. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Укупно АОП 0442	<u>1.576.222</u>	<u>3.275.269</u>
	<u>1.576.222</u>	<u>3.275.269</u>

16.a) КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ АОП 0443

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
- остале кратк. финансијске обавезе АОП 449	582.168	1.437.952
Краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица:		
- остала повезана правна лица (Напомена 32(a))	23.455	-
Стање на дан:	<u>605.623</u>	<u>1.437.952</u>

16.б) ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ АОП 0450

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Укупно АОП 0450	<u>12.969</u>	<u>180.470</u>
	<u>12.969</u>	<u>180.470</u>

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА АОП 0451

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Добављачи - повезана правна лица (Напомена 32(a)):		
- матично и зависна правна лица у земљи	-	1.508
- остала повезана правна лица у земљи	48.463	217.576
Добављачи у земљи	666.395	1.105.203
Добављачи у иностранству	17.618	57.811
Стање на дан:	<u>732.476</u>	<u>1.382.098</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП 0459

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Обавезе из специфичних послова		
Остале обавезе из специфичних послова	-	23.338
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	14.604	14.205
Обавезе за порезе и допринос на зарада и накнаде зарада	<u>25.161</u>	<u>9.208</u>
	39.765	46.751
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	87.537	80.152
Остале обавезе	<u>3.086</u>	<u>2.421</u>
	90.623	82.573
Стање на дан:	<u>130.388</u>	<u>129.324</u>

18 а) ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	6.648	35.252
Укупно АОП 0460	<u>6.648</u>	<u>35.252</u>

18 б) ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАДЖБИНЕ

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	75.578	75.489
Укупно АОП 0461	<u>75.578</u>	<u>75.489</u>

19. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП 0462

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2020. године износе 12.540 хиљада РСД (на дан 31. децембар 2019. године: РСД 34.685 хиљада РСД) и односе се на унапред обрачунате трошкове текућег обрачунског периода који нису фактурисани Друштву у току 2020. године (трошкови електричне енергије, трошкови превоза и друго).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

20. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Туђа роба на залихама	21.001	33.419
Јемства и гаранције дате повезаним правним лицима (Напомена 34)	<u>615.471</u>	<u>1.172.439</u>
Стање на дан: АОП 0465	<u>636.472</u>	<u>1.205.858</u>

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП 1001

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од продаје робе повезаним правним лицима (Напомена 32(б))	1.672	-
Приходи од продаје робе осталим правним лицима	<u>48.279</u>	<u>3</u>
	<u>49.951</u>	<u>3</u>
-Приходи од продаје осталим купцима у земљи	3.356.537	4.338.125
-Приходи од продаје осталим купцима у иностранству	<u>654.595</u>	<u>845.440</u>
СВЕГА ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА	<u>4.011.133</u>	<u>5.183.565</u>
Други пословни приходи	<u>5.279</u>	<u>4.459</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП 1001	<u>4.066.363</u>	<u>5.188.027</u>

22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Стање на дан: пословни расходи АОП 1018	3.906.691	5.045.284

22а) Расходи од утицаја на укупне пословне расходе:

- набавна вредност продате робе аоп 1019	50.105	3
- приходи од активирања учинака аоп 1020	556	1.514
- повећање вредн.залиха Произв. аоп 1021	91.755	-
- смањење вредн.залиха Произв. аоп 1022	19.641	171.109

22 б) ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови материјала аоп 1023	3.074.124	4.010.084
Трошкови горива и енергије аоп 1024	<u>232.705</u>	<u>220.983</u>
Укупно	<u>3.306.829</u>	<u>4.231.067</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

23. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	250.256	235.719
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	41.673	40.303
Трошкови накнада по уговору о делу	10.144	11.595
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.460	2.519
Остали лични расходи	<u>17.245</u>	<u>14.826</u>
Укупно АОП 1025	<u>323.778</u>	<u>304.962</u>

24. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Транспортне услуге	35.275	66.764
Услуге одржавања	11.932	16.575
Закупнине	6.832	11.428
Реклама и пропаганда	103.576	108.870
Остало	<u>28.214</u>	<u>26.281</u>
Укупно АОП 1026	<u>185.829</u>	<u>229.918</u>

25. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ АОП 1027

Трошкови амортизације за 2020. годину износе РСД 48.059 хиљада (2019. година: РСД 47.996 хиљада).

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Амортизација нематеријалне имовине	87	65
Амортизација НПО (Напомена 6)	<u>47.972</u>	<u>47.931</u>
Укупно: АОП 1027	<u>48.059</u>	<u>47.996</u>

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Нематеријалне услуге	25.449	24.010
Репрезентације	2.060	1.445
Премије осигурања	3.438	1.041
Платни промет	2.113	2.603
Чланарине	3.305	3.679
Порези	22.174	26.658
Остало	<u>1.392</u>	<u>2.307</u>
Укупно: АОП 1029	<u>59.931</u>	<u>61.743</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

27. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од камата	4	2
Позитивне курсне разлике:		
- курсне разлике	719	9.372
- ефекти валутне клаузуле	8	752.605
Укупно: АОП 1032	<u>731</u>	<u>761.979</u>

28. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Расходи камата	48.524	133.740
Негативне курсне разлике:		
- курсне разлике	1.607	2.592
- ефекти валутне клаузуле	-	-
Остали финансијски расходи	1.347	1.884
Укупно: АОП 1040	<u>51.478</u>	<u>138.216</u>

29. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Добици од продаје нематеријалних улагања, НПО	-	-
Добици од продаје материјала	44	160
Вишкови	1.059	342
Приходи од смањења обавеза	-	901
Остали непоменути приходи (ранијих год, заокр.)	6.278	7.668
Укупно АОП 1052	<u>7.381</u>	<u>9.071</u>

30. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Губици од продаје материјала	6.972	5.499
Мањкови	2.187	257
Обезвређење нематеријалних улагања	-	273
Обезвређење залиха	112	228
Остали непоменути расходи	21.919	8.456
Укупно АОП 1053	<u>31.190</u>	<u>14.713</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

31. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК АОП 0042, 1061, 1062

(а) Компоненте пореза на добитак

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи/(приходи) периода	<u>37.946</u>	<u>(19.622)</u>
Укупно АОП 1061, 1062	<u>37.946</u>	<u>(19.622)</u>

(б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводственог добитка пре опорезивања

Обрачунати порески расход се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствени добитак пре опорезивања, као што следи:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Добитак пре опорезивања	<u>58.707</u>	<u>745.692</u>
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	8.806	111.854
Усклађивање прихода/расхода	<u>29.140</u>	<u>(131.476)</u>
Укупан порески расход/(приход)	<u>37.946</u>	<u>(19.622)</u>
Ефективна пореска стопа	<u>64.6%</u>	<u>-</u>

(в) Одложене пореске обавезе и средства АОП 0042

Промене на одложеним пореским средствима у току године приказане су у следећој табели:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Одложена пореска средства	66.072	43.920
Одл.пор.ср.која се књиже на капитал	3.189	2.530
Ефекат привремених разлика евидентиран (на терет)/у корист биланса успеха	<u>(37.946)</u>	<u>19.622</u>
Стање на дан 31.децембар	<u>31.315</u>	<u>66.072</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

32. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ И ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво пружа услуге повезаним правним лицима и истовремено је корисник њихових услуга.

Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

- (а) **Стања потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2020. године** проистекла из трансакција са повезаним странама приказана су у следећој табели:

Биланс стања

Назив лица	Потраживања од купаца (Напомена 9)	КФП (Напомена 11)	Обавезе из пословања (Напомена 17)	Краткорочне финансијске обавезе (Напомена 16(а))
ИНВЕЈ АД	2.195.801	392.402	-	
АЛБУС АД	-	1.808	-	
Раваница		67.676		
Пекарска Индустрија		11.000		
Лука Дунав		1.103		
Рубин ад, Крушевац				23.455
Ратар	-	-	48.299	
МБС	-	-	164	
СУНЦЕ	-	-	-	
Укупно:	2.195.801	473.989	48.463	23.455

- (б) **Приходи и расходи настали у 2020. и 2019. години** приказани су у следећој табели:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Пословни приходи (Напомена 21)		
Ратар	<u>1.672</u>	<u>-</u>
Укупно:	<u>1.672</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

33. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са захтевима Закона о рачуноводству Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Није било материјално значајних неусаглашених износа.

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Издата јемства и гаранције АОП 0072 , 0465 - У ЕУР

Стање кредита	Дужник		Одобрени износ	Износ на 31.12.2020
Банка интеса	Либела	еур	4.500.000,00 €	2.403.108,87 €
Комерцијална банка ад Београд	Рубин ад Крушевац	еур	1.282.294,13 €	149.462,55 €
Комерцијална банка ад Београд	МБС	еур	500.000,00 €	409.752,81 €
АИК банка (бивша Алфа банка)	Инвеј ад Земун	еур	2.156.868,83€	2.271.867,81 €
Тотал				5.234.192,04€

Инвеј а.д. Земун је вратио кредит одобрен од стране АИК банка а.д. Београд (бивша Алфа банка) дана 31. марта 2021. године, када је и престало јемство Друштва по овом основу.

35. УТИЦАЈ ПАНДЕМИЈЕ КОВИД-19 НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Са становишта „ВИТАЛА“ АД Врбас као произвођача јестивих биљних уља и масти утицај на производњу производа одразио се тако што је за време уведеног ванредног стања евидентирана значајно повећана тражња, а нарочито за јестивим уљем и маргаринима.

У првом кварталу 2020. године држава привремено обуставља извоз флашираног уља. Ова мера владе стабилизовала је тражњу уља на тржишту, што је за последицу произвело потребу да уљара организује рад у три смене за време ванредног стања, како би се у потпуности задовољиле повећане потребе купаца. Евидентирана је и значајно повећана тражња за стоним маргаринима изнад планом дефинисаних вредности, јер је велики број људи своје домаћинство снабдевало основним животним намирницама у већим количинама.

У мају месецу након укидања ванредног стања и престанком обустављања и ограничења извоза, осетиле су се последице овакве увећане тражње за производима у претходном периоду (почетак ванредног стања), тако што је продаја свих производа па и уља, пала испод просека вредности истог периода 2019.године. Овај тренд се наставио и током лета до потрошње акумулираних залиха како код трговина и трговинских ланаца, тако и код домаћинстава. Негативни ефекат ће бити донекле амортизован отварањем тржишта са Косовом и Метохијом, као и благим растом продаје у Републици Српској, Македонији и Црној Гори.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

36. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Сагласно параграфу 17. МРС 10 Друштво обелодањује датум одобравања финансијских извештаја од 23.04.2021.године од стране директора.

Усвајање финансијских извештаја према члану 201 и 364 Закона о привредном друштвима врши Скупштина акционара на седници која се одржава 29.06.2021. године.

36 а) НЕКОРЕКТИВНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

1. Дана 14.04.2021 године, матична фирма ИНВЕЈ А.Д. је доставила и објавила званичну понуду за преузимање 236.302 акција Друштва ВИТАЛ А.Д. Односно да стекне 100% власништво над Друштвом. Управа Друштва је изнела и објавила званично Мишљење о преузимању. Одбор директора подржава планове Понуђача и у целости има позитивно мишљење.
2. Највећим утицајем на догађаје након биланса стања можемо сматрати утицај још увек активне пандемије вируса „COVID-19“ на пословање Витала АД. Коначна стабилизација тржишта очекује се у задњем кварталу 2021. године враћањем у планом дефинисане вредности.
3. У погледу расподеле добити коју је Друштво остварило у 2020 години, одлучиће се на Скупштини акционара током 2021. године.
4. Инвеј а.д. Земун је вратио кредит одобрен од стране АИК банка а.д. Београд (бивша Алфа банка) дана 31. марта 2021. године, када је и престало јемство Друштва по овом основу.

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2020. и 2019. године у функционалну валуту (РСД), за поједине главне стране валуте су:

У РСД	31.12.2020.	31.12.2019.
	ЕУР	117,5802
УСД	95,6637	104,9186
ЦХФ	108,4388	108,4004
ГБП	130,3984	137,5998

У Врбасу, 23. априла 2021. године

Михаило Церовац
в.д. Генералног директора

Марија Матиз
Финансијски директор