

НАПОМЕНЕ УЗ ЗАВРШНИ РАЧУН
2021 ГОДИНЕ



Врбас, март 2022. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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 84,85% 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 31.12.2021. године просечан број запослених је био 338.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021 - 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 велико правно лице, 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.

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године (“Службени гласник РС”, 123/2020 и 125/2020 - испр.), утврђен је званичан превод МСФИ који се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Превод МСФИ, који је утврдило и објавило Министарство финансија, 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, илуструјуће 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 МРС/МСФИ, који се примењују за рачуноводствене периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. 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 и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС”, бр. 89/2020).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

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

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ 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 2020. 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 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 2021. године, и као такви су примењиви на финансијске извештаје за 2021. годину. Међутим, како још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства финансија, 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).
- 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 МСФИ16 - “Реформа референтних каматних стопа” - Фаза 2 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Измене МСФИ 16 “Лизинг” - Олакшице у вези са закупом повезане са Цовид-19 након 30. јуна 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. априла 2021. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

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

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

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

Сходно 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 МСФИ.

(б) 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 2021. године и нису раније усвојени од стране Друштва.

- 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).
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” и накнадне измене овог стандарда (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МСФИ 4 “Уговори о осигурању” - Продужетак рока за привремено изузеће од примене МСФИ 9 “Финансијски Инструменти”, којим се продужава фиксни рок за привремено изузеће од примене МСФИ 9 у МСФИ 4, те се захтева од ентитета да примене МСФИ 9 за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године.
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и Изјаве о МСФИ пракси 2 - Обелодањивање рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” - Дефиниција рачуноводствене процене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 12 “Одложени порези”- Одложени порез који се односи на имовину и обавезе проистекле из једне трансакције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. 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 2024. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

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

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године

Значајан број нових и измењених стандарда и тумачења утврђених преводом МСФИ на снази је за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2021. године, од којих је најзначајнији МСФИ 16 “Лизинг”. Анализа утицаја прве примене новог стандарда утврђеног преводом МСФИ дата је у наставку текста.

Анализа утицаја МСФИ 16 “Лизинг”

МСФИ 16 “Лизинг” доноси велике промене за закупце и има значајан ефекат на сваки ентитет који има материјално значајне износе закупа који су до 1. јануара 2021. године били обухваћени као оперативни закуп. Насупрот томе, рачуноводствени захтеви који се односе на закуподавце су у великој мери преузети непромењени из МРС 17.

МСФИ 16 одређује како ће ентитет признавати, вредновати, презентовати и обелодањивати лизинг. Стандард обезбеђује јединствен модел за рачуноводствено обухватање лизинга, захтевајући од закупца да призна имовину и обавезе за све закупе осим уколико је период закупа 12 месеци или краћи или одговарајућа имовина има малу вредност.

Кључна новина за закупце је та да у већини случајева закуп резултира имовином која се капитализује (имовина са правом коришћења) заједно са признавањем обавезе за одговарајућа плаћања закупа, са ефектом на трошкове позајмљивања (камате).

Трошкови закупа по основу оперативног лизинга, који су се закључно са 2020. годином, евидентирали у оквиру оперативних расхода, од 2021. године се признају у оквиру трошкова амортизације имовине са правом коришћења и расхода камата за ефекат дисконтовања обавеза по основу оперативног лизинга. Ово може утицати на значајан раст ЕБИТДА без било какве пратеће промене економских околности.

На датум почетка закупа, купац признаје обавезу за плаћање закупа (обавезу за закуп) и имовину која представља право да се користи предметна имовина током трајања закупа (имовина са правом коришћења). Захтев је да се одвојено признају трошак камате на обавезу закупа и трошак амортизације имовине са правом коришћења.

Потребно је извршити поновно вредновање обавезе за закуп по настанку одређених догађаја (промена у трајању лизинга, промена у будућим плаћањима закупа услед промене индекса или стопе која се користи за одређивање тих плаћања). Купац признаје износ поновног вредновања обавезе за закуп као корекцију вредности имовине са правом коришћења.

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

- потпуна ретроспективна примена у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2021. године, при чему се упоредни подаци коригују; или
- модификовани ретроспективни приступ у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан иницијалне примене односно на дан 1. јануара 2021. године, при чему се упоредни подаци не коригују.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

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

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године
(Наставак)

Стандард захтева одређене процене које се односе, пре свега, на период трајања уговора о закупу. Инкрементална стопа задуживања примењена за обрачун је једнака каматној стопи на државне обвезнице издате у периоду најближем периоду почетка уговора и са роком доспећа једнаким периоду трајања уговора.

Расходи по основу оперативног лизинга у билансу успеха се углавном односе на краткорочне лизинг уговоре и лизинг средстава мале вредности лизинг уговора (Напомена 24).

Након почетног признавања, Друштво вреднује имовину са правом коришћења по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Друштво није применило МСФИ 16 од 1. јануара 2021. године јер сматра да примена поменутог стандарда на финансијске извештаје Друштва за 2021. годину у домену уговора о закупу возила, није материјално значајна ни појединачно нити у укупном износу.

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

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 2020. години остварило нето добит од РСД 20.761 хиљада, док нето губитак за 2021. годину износи РСД 1.003.113 хиљада. 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 олакшања измиривања ових обавеза. Отежано сервисирање се одражава и у текућој години јер се плаћање обавеза из претходних година наставило и у 2021. години, али је делимично побољшано. Такође успешно је смањен добар део дугорочних обавеза Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

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

2.5. Наставак пословања (Наставак)

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

	2021.	2020.
Краткорчне обавезе АОП 0431	(909.890)	(1.576.221)
Обртна имовина АОП 0030	1.884.145	3.619.363
	974.255	2.043.142

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 2021. 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), све трошкове који се директно приписују довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који руководство очекује, иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на ком је средство лоцирано.

Након почетног признавања као средства, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.1. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

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

У складу са важећим рачуноводственим политикама, на дан 31.12.2021. године, извршена је амортизација средстава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током процењеног века трајања, као што следи:

Опис	2021. %	Процењени век трајања у годинама	2020. %	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 и земљишта након амортизације:

Вредност грађев.објеката 01.01.2021.	646.378
Активирање некретнина	35.920
Обрачуната амортизација	(20.187)
Вредност грађевинских објеката након амортизације 31.12.2021.	662.111
Земљиште	155.716
Вредност грађевинских објеката и Земљишта . АОП 0010	817.827

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, 153/2020 и 118/2021), 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 33(ц)).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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 2021.

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 2021.

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 2021.

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.

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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)

(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

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.

3.7. Капитал

Капитал Друштва чине:

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

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 2021. годину (Напомена 4).

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.10. Признавање прихода (Наставак)

(б) Приходи од камата

Кamate 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).

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 39).

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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

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% (2020. година: 15%) на пореску основу 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 дуже 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.13. Порез на добитак (Наставак)

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 34).

3.15. Расподела добитка

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

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 31.12.2021. године Друштво је исказало на АОП 1056 Нето губитак у 2021. години у износу од 1.003.113 хиљада динара, из чега произилази да нема зараде по акцијама.

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 нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

У претходним периодима Друштво није вршило процену средстава-опреме која се и даље користе, а која су у потпуности амортизована. Након улагања у оваква средства дошло је повећања набавне вредности за износ улагања, а самим тим и увећања основице за обрачун амортизације, па је Друштво је донело одлуку да изврши процену дела опреме на годишњем нивоу јер постоје значајне промене као резултат улагања након којих ће Друштво имати економску корист у будућем периоду. Процена је извршена како би опрема на којој је вршено улагање добила нову набавну вредност и век трајања. На овај начин извршена је корекција (умањења) набавне вредности и исправке вредности опреме за износ од 153.124.290,16 динара (Напомена 6(б)).

КОРЕКЦИЈА НАБАВНЕ ВРЕДНОСТИ И ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ОПРЕМЕ ПО ГРУПАМА

група	набавна вредност	исправка вредности
66	-120.093,39	-120.093,39
68	-5.027.789,42	-5.027.789,42
62	-10.643.908,06	-10.643.908,06
61	-137.332.499,29	-137.332.499,29
	-153.124.290,16	-153.124.290,16

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Корисни век употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (Наставак)

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.

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.

За потребе израде финансијског извештаја за 2021. годину Друштво је извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију. При обрачуну коришћени су следећи параметри:

Резервисање за отпремнине
Предпоставке за обрачун за 2021

Датум биланса	31.12.2021
Дисконтни фактор	0,04
Стопа раста зарада	0,04
Стопа флукуације	0
Износ просечне зараде	91.132
Износ отпремнине	182.264,00

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Резервисања по основу отпремнина (Наставак)

Након обрачуна уз наведене параметре израчунато је прокњижено селеће:

Табела података за обелодањивање

Трошкови текућег рада	1.503.697,11
Трошкови камата	-
Актуарски добитак/губитак	4.887.129,36
Трошак предходног рада	2.172.494,19
Свега	8.563.320,66

Свега обрачун 31 12 2021		31.834.062,11
Трошак текућих и прошлих услуга рада+камата		8.563.320,66
Салдо конта 404 пре обрачуна резервисања	САЛДО 404 31.12.2020	- 26.089.507,21
За књижење		14.307.875,56

исплаћено
отпремнина за 2021
за књижење
31.12.2021

- 1.243.896,24
13.063.979,32

			2020. година
Књижење	340/	18.070.531,27	
	288/	3.188.917,28	
	/404		26.089.507,21
	545/	4.830.058,66	

			2021. година
књижење на 31.12.2021.	/404		13.063.979,32
књижење на 31.12.2021.	545/	13.063.979,32	
	салдо на 31.12.2021	39.153.486,53	39.153.486,53

На основу вредности просечних зарада у октобру 2021. године (91.132,00 рсд), дисконтног фактора 0,04 и стопе раста зарада од 0,04. Одатле су израчунати трошкови текућег рада, трошкова камата и трошкова претходног рада у укупном износу од 13.064 хиљаде динара (на групи конта 545, АОП 1023).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

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.

Приликом израде финансијског извештаја за 2021. годину Друштво је применило поједностављени приступ безвређивања финансијских средстава који подразумева да се признају резервисања за губитке у износу очекиваних кредитних губитака током века трајања средстава.

На основу података који су доступни у рачуноводству Друштва, за процену кредитних губитака изабран је метод заснован на подацима о старосној структури потраживања стопе ненаплаћених потраживања (стопа ненаплаћених потраживања и вероватноћа неиспуњења обавеза).

Примена ове методе одвија се у шест корака:

1. Сегментација купаца заснована на заједничким карактеристикама кредитног ризика
2. Припрема старосне структуре потраживања
3. Обрачун стопе ненаплаћених потраживања и вероватноће неиспуњења обавезе
4. Процена утицаја COVID 19 модел очекиваног кредитног губитка
5. Примена вероватноће неиспуњења обавез у кораку 4 ради обрачуна ЕЦЛ параметра за дужнике који су претрпели врло значајан утицај COVID 19 на датум извештавања
6. За дужнике који нису претрпели значајан утицај COVID 19 пандемије, вредности ЕЦЛ параметра на датум извештавања се обрачунавају применом претходних вероватноћа неиспуњења обавезе (из корака 3), ако се статус кашњења потраживања није значајно променио.

Судски спорови

Учињене 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 2021.

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

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Судски спорови (Наставак)

Сходно наведеном извршена су резервисања у висини вредности доле наведених спорова, а у укупном износу од 7.609 хиљада динара.

резервисање МРС 37 31 12 2021

р.бр.	бр.предмета	износ за резервисање (вредност спора)	
1	P1 360/2021	200.000,00	Јован Петровић
2	P1 361/2021	200.000,00	Јован Петровић
3	P1 688/21	4.203.753,71	Гаговић
4	P1 526/21	1.605.065,70	Ђукановић
5	P1 419/2020	1.400.000,00	Шипчић Миодраг
	Укупно:	7.608.819,41	

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују (Напомена 36), 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 2021. 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 2021.

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 2021. и 2020. године, приказане су у следећој табели:

	2021.	2020.
		000 din
Финансијска средства		
Остали дугорочни финансијски пласмани АОП 27	163	193
Потраживања по основу продаје АОП 38	829.981	2.617.922
Остала краткорочна потраживања АОП 44	122.011	12.400
Краткорочни финансијски пласмани АОП 48	398.175	620.768
Готовина и готовински еквиваленти АОП 68	18.584	20.590
Укупно	1.368.914	3.271.873
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе АОП 420	1.164.090	1.327.938
Краткорочне финансијске обавезе АОП 433	428.146	605.623
Обавезе из пословања АОП 443	265.093	732.475
Остале краткорочне обавезе АОП 450	138.594	212.614
Укупно	1.995.923	2.878.650

У 2021. и 2020. 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 курсева 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 страниој валути.

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 2021.

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 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 курса. 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 2021. године, курс ЕУР у односу на РСД износио је 117,5821 РСД за ЕУР, у односу на курс на исти дан претходне године који је износио 117,5802 РСД за ЕУР. Осцилације курса у току 2021. године нису биле велике и утицале су на исказан ниво позитивних и негативних курсних разлика.

На дан 31. децембра 2021. и 2020. године књиговодствена вредност средстава и обавеза изражених у ЕУР је следећа:

	у 000 EUR	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Готовина и готовински еквиваленти	65	175
Потраживања по основу продаје	1.761	22.265
Укупно	1.826	22.440
Краткорочне финансијске обавезе	(1.650)	(4.951)
Обавезе из пословања	0	(6.230)
Дугорочне обавезе	(9.900)	(11.294)
Укупно	(11.550)	(22.475)
Нето девизна позиција:	(9.724)	(35)

На дан 31. децембра 2021. године, финансијска средства која су изражена у страниј валути износе 1.826 хиљада ЕУР, што по обрачунском курсу на дан биланса стања износи 215 хиљада РСД.

На дан 31. децембра 2021. године, финансијске обавезе изражене у страниј валути су 11.550 хиљада ЕУР што по обрачунском курсу на дан биланса стања износи 1.358.073 хиљаде РСД.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

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 износима.

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

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Инструменти са фиксном каматном стопом		
Финансијске обавезе	-	-
	-	-
Инструменти са варијабилном каматном стопом		
Финансијске обавезе	-	-
	(1.164.063)	(1.481.555)
	<u>(1.164.063)</u>	<u>(1.481.555)</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 2021. 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 страниој валути или се ради о кредиту са валутном клаузулом (ЕУР).

Током 2021. године и Друштво је наставило поступак репрограмирања дугорочних и краткорочних обавеза по кредитима код Комерцијалне банке.

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 каматносна 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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 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.

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

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Купци у земљи	622.891	2.496.305
Купци у иностранству	207.090	121.617
- Евро зона	-	-
- Остали	<u>207.090</u>	<u>121.617</u>
Укупно АОП 0038	<u>829.981</u>	<u>2.617.922</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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 типу уговорне стране дата је у следећој табели:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Трговине на велико	829.981	2.617.922
Трговине на мало	-	-
Физичка лица	-	-
Укупно	<u>829.981</u>	<u>2.617.922</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 2021.

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 2021 године:

	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	18.584	-	-	-	18.584
Потраживања	249.343	580.638	-	-	829.981
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	398.175	-	398.175
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	163	-	-	163
Остала потраживања	-	122.011	-	-	122.011
Укупно	267.927	702.812	398.175	-	1.368.914
Краткорочне финансијске обавезе	-	(428.146)	-	-	(428.146)
Обавезе из пословања	(234.108)	(30.984)	-	-	(265.092)
Дугорочне обавезе	-	(84.532)	(253.597)	(825.961)	(1.164.090)
Остале обавезе	(138.594)	-	-	-	(138.594)
Укупно	(372.702)	(543.662)	(253.597)	(825.961)	(1.995.923)
Рочна неусклађеност на дан 31.12.2020.	(104.775)	159.150	144.578	(825.961)	(627.009)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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 2021. и 2020. године, стопа задужености Друштва била је као што следи:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>У РСД хиљада 31.12.2020.</u>
Краткорочне и дугорочне финансијске обавезе (Напомене 15 и 16)	1.592.236	1.933.561
Минус: готовински еквиваленти и готовина (Напомена 12)	<u>(18.584)</u>	<u>(20.590)</u>
Нето дуговања	<u>1.573.652</u>	<u>1.912.971</u>
Укупни капитал - АОП 401	<u>735.992</u>	<u>1.739.105</u>
Капитал - укупно	<u>2.309.644</u>	<u>3.652.076</u>
Стопа задужености	<u>68,13%</u>	<u>52,38%</u>

*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 2021.

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

6. СТАЛНА ИМОВИНА АОП 0002

У РСД хиљада

31.12.2021.	31.12.2020.
959.599	1.018.676

6а) НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА АОП 0003

У РСД хиљада

31.12.2021.	31.12.2020.
ж859	859

	Патенти и лиценце	Укупно 01
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 1. јануара 2020. године	5.888	5.888
Повећања	345	345
Стање 31. децембра 2020. године	6.233	6.233
Повећања		
Стање 31. децембра 2021. године	6.233	6.233
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 1. јануара 2020. године	5.287	5.287
Амортизација за 2020. годину (Напомена 25)	87	87
Стање 31. децембра 2020. године	5.374	5.374
Амортизација за 2021. годину (Напомена 25)	-	-
Стање 31. децембра 2021. године	5.374	5.374
САДАШЊА ВРЕДНОСТ		
31. децембра 2021. године	859	859
31. децембра 2020. године	859	859

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

66) НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Пољопривре- дно и остало земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала НПО	НПО у припреми	Укупно 02
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2020. године	9.370	-	1.124.952	820.338	4.440	103.896	2.062.996
Повећања		2.413		4.616		42.891	49.920
Отуђења и расходовања	(9.370)						(9.370)
Пренос (са)/на			31.825	96.838		(128.663)	-
Укњижено земљиште (Напомена 14)		153.303					153.303
Ефекат процене			(476.541)				(476.541)
Стање 31. децембра 2020. године	-	155.716	680.236	921.792	4.440	18.124	1.780.308
Повећања				3.425		48.140	51.565
Отуђења и расходовања				(58)			(58)
Пренос (са)/на			35.921	28.962		(64.883)	-
Искњижење отписаних НПО				(153.124)			(153.124)
Стање 31. децембра 2021. године	-	155.716	716.157	800.997	4.440	1.381	1.678.691
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2020. године	-	-	422.240	775.336	-	-	1.197.576
Амортизација (Напомена 25)			32.472	15.500			47.972
Ефекат процене			(420.854)				(420.854)
Стање 31. децембра 2020. године	-	-	33.858	790.836	-	-	824.694
Амортизација (Напомена 25)			20.187	31.174			51.361
Отуђења и расходовања				(58)			(58)
Искњижење отписаних НПО				(153.124)			(153.124)
Стање 31. децембра 2021. године	-	-	54.045	668.828	-	-	722.873
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
Стање 31. децембра 2021. године	-	155.716	662.112	132.170	4.440	1.381	955.819
Стање 31. децембра 2020. године	-	155.716	646.378	130.956	4.440	18.124	955.614

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

66) НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (Наставак)

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 15 и 16).

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Учешћа у капиталу:		
- остала правна лица	1.504	1.504
Дугорочни финансијски пласмани:		
- остала правна лица	162	192
Стање на дан: АОП 0018	<u>1.666</u>	<u>1.696</u>

8. ЗАЛИХЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Материјал	140.347	131.580
Резервни делови	12.353	14.670
Алат и инвентар	14.805	14.717
Минус: Исправка вредности	(56.561)	(56.933)
	<u>110.944</u>	<u>104.034</u>
Недовршена производња	150.080	195.289
Готови производи	143.611	34.531
Роба	2.859	3.645
Дати аванси за залихе и услуге	107.900	10.184
Стална средства намењена продаји	-	-
	<u>404.450</u>	<u>243.649</u>
Стање на дан: АОП 0031	<u>515.394</u>	<u>347.683</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

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

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи		
- матично и зависна правна лица	-	2.195.801
- остала повезана правна лица (Напомена 34(а))	1.056	-
- купци (3. лица)	1.849.300	1.019.119
Купци у иностранству		
- купци (3. лица)	<u>332.131</u>	<u>246.655</u>
	<u>2.182.487</u>	<u>3.461.576</u>
Минус исправка вредности	<u>(1.352.506)</u>	<u>(843.654)</u>
Стање на дан: АОП 0038	<u>829.981</u>	<u>2.617.922</u>

Потраживања по основу продаје укључују потраживања обрачуната у страниј валути а исказана у износу од РСД 207.090 хиљада рсд на дан 31.12.2021.год.

Табела промена на исправци вредности потраживања у току 2021. и 2020. године је приказана у следећој табели:

<i>Табела промена на исправци вредности потраживања</i>	
Стање на дан 01.01.2020. године	882.638
Додатне исправке у току године (Напомена 30)	7.600
Директан отпис потраживања	(44.802)
Курсне разлике	(12)
Наплата претходно исправљених потраживања (Напомена 29)	(1.770)
Стање на дан 31.12.2020. године	843.654
Додатне исправке у току године (Напомена 30)	626.690
Директан отпис потраживања	(13.473)
Наплата претходно исправљених потраживања (Напомена 29)	(104.365)
Стање на дан 31.12.2020. године	1.352.506

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Потраживања од запослених	11.575	758
Остала текућа потраживања	<u>110.436</u>	<u>9.437</u>
Стање на дан: АОП 0045	<u>122.011</u>	<u>12.400</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
 За годину завршену 31. децембра 2021.

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

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Кредити и пласмани:		
- матично и зависна правна лица (Напомена 34(а))	386.163	386.163
- остала повезана правна лица (Напомена 34(а))	1.808	81.587
- остали КФП	<u>10.204</u>	<u>153.018</u>
Стање на дан: АОП 0048	<u>398.175</u>	<u>620.768</u>

12. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Текући рачун	1.491	10.493
Девизни рачун	7.598	563
Остала новчана средства	<u>9.496</u>	<u>9.534</u>
Стање на дан: АОП 0057	<u>18.584</u>	<u>20.590</u>

13. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Дугорочна активна временска разграничења на дан 31. децембра 2021. године износе РСД 1.254 хиљаде (31. децембар 2020. године: РСД 60.507 хиљада).

14. КАПИТАЛ

Структуру капитала Друштва чине:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Акцијски капитал	763.937	763.937
Остали основни капитал	-	610.542
Ревалоризационе резерве по основу процене НПО	1.013.414	1.013.414
Статутарне резерве	610.542	-
Нераспоређени добитак	155.993	155.993
Губитак	<u>(1.807.894)</u>	<u>(804.781)</u>
Стање на дан: АОП 0401	<u>735.993</u>	<u>1.739.105</u>

Основни капитал Друштва се у целини односи на обичне акције. На дан 31. децембра 2021. 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.

На дан 31.12.2021. године Друштво је донело одлуку о формирању статутарних резерви из средстава Фонда заједничке потрошње у износу од 610.542 хиљаде динара.

Већински власник Друштва је ИНВЕЈ А.Д. са 84,85 % акција и права гласа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

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

14. КАПИТАЛ (Наставак)

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2021. године била је следећа:

<u>Акционар</u>	<u>Број акција</u>	<u>У хиљ. RSD</u>	<u>Удео у %</u>
ИНВЕЈ АД	648.194	648.194	84,849143
Станојевић Александар	5.640	5.640	0,738281
Јовановић Велимир	5.001	5.001	0,654635
БДД МиВ ИНВЕСТМЕНТС	2.669	2.669	0,349374
БДД МиВ ИНВЕСТМЕНТС	2.568	2.568	0,336153
ОТП БАНКА	2.127	2.127	0,278426
ТЕСЛА КАПИТАЛ	1.079	1.079	0,141242
Јовичић Нико	915	915	0,119774
Анђелчић Снежана	885	885	0,115847
Сретеновић Катарина	584	584	0,076446
ОСТАЛИ	94.275	94.275	12,340679
Укупно	763.937	763.937	100.0%

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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	Статутарне резерве	Ревалори- зационе резерве	Нераспоре- ђени добитак	Губитак	Укупно
Стање на дан 31. 12. 2019.	763.937	610.542	-	1.077.616	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				(64.202)			(64.203)
Укњижење земљишта (Напомена 6(б))					153.303		153.303
Актуарски обрачун који се односи на претходни период					(21.260)		(21.260)
Ефекат одложених пореза (Напомена 33(в))					3.189		3.189
Стање на дан 31. 12. 2020.	763.937	610.542	-	1.013.414	155.993	(804.781)	1.739.105
Резултат текуће године						(1.003.113)	(1.003.113)
Трансфер (са)/на		(610.542)	610.542				
Стање на дан 31. 12. 2021.	763.937	-	610.542	1.013.414	155.993	(1.807.894)	735.992

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	1.164.090	1.309.581
Остале дугорочне обавезе	0	18.357
Укупно АОП 0424	<u>1.164.090</u>	<u>1.327.938</u>

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 (Напомена 6(б)).

16. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	909.890	1.576.221
Укупно АОП 0431	<u>909.890</u>	<u>1.576.221</u>

16.а) КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ АОП 0433

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Обавезе по основу кредита од домаћих банака АОП 0437	158.748	171.974
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која ницу домаће банке АОП 0436	268.048	410.194
Обавезе по основу кредита од осталих повезаних правних лица (Напомена 34(а)) АОП 0434	1.350	23.455
Стање на дан:	<u>428.146</u>	<u>605.623</u>

16.б) ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ АОП 0441

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	14.221	12.969
Укупно АОП 0441:	<u>14.221</u>	<u>12.969</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

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

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА АОП 0442

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Добављачи - повезана правна лица (Напомена 34(а)):		
- матично и зависна правна лица у земљи	-	-
- остала повезана правна лица у земљи	30.984	48.462
Добављачи у земљи	226.055	666.395
Добављачи у иностранству	8.054	17.618
Стање на дан АОП 0442:	<u>265.093</u>	<u>732.476</u>

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП 0450

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Обавезе из специфичних послова		
Остале обавезе из специфичних послова	-	-
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	14.017	14.604
Обавезе за порезе и допринос на зарада и накнаде зарада	8.939	25.161
	<u>22.956</u>	<u>39.765</u>
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	22.404	87.537
Остале обавезе	2.301	3.086
	<u>24.705</u>	<u>90.623</u>
Стање на дан:	<u>47.661</u>	<u>130.388</u>

18 а) ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	-	6.648
Укупно АОП 0451/1	<u>-</u>	<u>6.648</u>

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

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	90.933	75.578
Укупно АОП 0451/2	<u>90.933</u>	<u>75.578</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

19. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП 0454

Краткорочна пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2021. године износе 63.836 хиљада РСД (на дан 31. децембар 2020. године: РСД 12.540 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).

20. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Туђа роба на залихама	8.626	21.001
Јемства и гаранције дате повезаним и осталим правним лицима (Напомена 36)	<u>283.344</u>	<u>615.471</u>
Стање на дан: АОП 0060 и 0457	<u>291.970</u>	<u>636.472</u>

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП 1001

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од продаје робе повезаним правним лицима (Напомена 34(б))	-	1.672
Приходи од продаје робе осталим правним лицима	<u>2.646</u>	<u>48.279</u>
	<u>2.646</u>	<u>49.951</u>
-Приходи од продаје осталим купцима у земљи	3.510.154	3.356.537
-Приходи од продаје осталим купцима у иностранству	<u>920.734</u>	<u>654.595</u>
СВЕГА ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА	<u>4.433.534</u>	<u>4.011.133</u>
Приходи од активирања учинака и робе	354	556
Други пословни приходи	22.116	5.279
Залихе +/-	<u>63.801</u>	<u>72.114</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП 1001	<u>4.519.805</u>	<u>4.139.032</u>

22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Стање на дан: пословни расходи АОП 1013	<u>4.647.167</u>	<u>3.979.432</u>

22а) НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
- набавна вредност продате робе аоп 1014	<u>2.382</u>	<u>50.105</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

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

22 б) ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Трошкови материјала аоп 1015	3.667.109	3.074.124
Трошкови горива и енергије аоп 1015	258.680	232.705
Укупно	<u>3.925.789</u>	<u>3.306.829</u>

23. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	254.905	250.256
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.348	41.673
Трошкови накнада по уговору о делу	9.628	10.144
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.455	4.460
Остали лични расходи	14.190	17.245
Укупно аоп 1016	<u>325.525</u>	<u>323.778</u>

24. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Транспортне услуге	30.067	35.275
Услуге одржавања	14.006	11.932
Закупнине	6.310	6.832
Реклама и пропаганда	75.883	103.576
Остало	131.949	28.214
Укупно АОП 1022	<u>258.215</u>	<u>185.829</u>

25. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ АОП 1020

Трошкови амортизације за 2021. годину износе РСД 51.361 хиљада (2020. година: РСД 48.059 хиљада).

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Амортизација нематеријалне имовине (Напомена б)	-	87
Амортизација НПО (Напомена ба)	51.361	47.972
Укупно: АОП 1020	<u>51.361</u>	<u>48.059</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

25(a) ТРОШКОВИ REZERVISANJA АОП 1023

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Резервисања за судске спорове (а)	7.608	-
Резервисања за отпремнине запослених (б)	13.063	4.830
Укупно: АОП 1023	<u>20.673</u>	<u>4.830</u>

(а) Резервисања за судске спорове:

Сходно наведеном извршена су резервисања у висини вредности доле наведених спорова, а у укупном износу од 7.609 хиљада динара.

резервисање МРС 37 31 12 2021

р.бр.	бр.предмета	износ за резервисање (вредност спора)
1	P1 360/2021	200.000,00
2	P1 361/2021	200.000,00
3	P1 688/21	4.203.753,71
4	P1 526/21	1.605.065,70
5	P1 419/2020	1.400.000,00
Укупно:		7.608.819,41

Јован Петровић
Јован Петровић
Гаговић
Ђукановић
Шипчић Миодраг

(б) Резервисања за отпремнине:

За потребе израде финансијског извештаја за 2021. годину Друштво је извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију. При обрачуну коришћени су следећи параметри:

Резервисање за отпремнине

Претпоставке за обрачун за 2021

Датум биланса	31.12.2021
Дисконтни фактор	0,04
Стопа раста зарада	0,04
Стопа флукуације	0
Износ просечне зараде	91.132
Износ отпремнине	182.264,00

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

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

25(a) ТРОШКОВИ REZERVISANJA АОП 1023 (Наставак)

(б) Резервисања за отпремнине: (Наставак)

Свега обрачун 31 12 2021		31,834,062.11
Трошак текућих и прошлих услуга рада+камата		8.563.320,66
Салдо конта 404 пре обрачуна резервисања	САЛДО 404 - 31.12.2020	-26.089.507,21
За књижење		14.307.875,56
	Исплаћено отпремнина у 2021. години	-1.243.896,24
	За књижење 31.12.2021	13.063.979,32

Промене на рачуну дугорочних резервисања за отпремнине су приказане у следећој табели:

	<u>2021.</u>
Почетно стање	26.090
Повећање у току године	<u>13.063</u>
Укупно: АОП 0419	<u>39.153</u>

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Нематеријалне услуге	26.379	25.449
Репрезентације	1.136	2.060
Премије осигурања	2.551	3.438
Платни промет	2.621	2.113
Чланарине	3.558	3.305
Порези	24.625	22.174
Остало	<u>2.352</u>	<u>1.392</u>
Укупно: АОП 1024	<u>63.222</u>	<u>59.931</u>

27. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од камата	2	4
Позитивне курсне разлике:		
- курсне разлике	37	719
- ефекти валутне клаузуле	<u>-</u>	<u>8</u>
Укупно: АОП 1027	<u>39</u>	<u>731</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

28. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Расходи камата	62.523	48.524
Негативне курсне разлике:		
- курсне разлике	1.257	1.607
- ефекти валутне клаузуле	-	-
Остали финансијски расходи	<u>679</u>	<u>1.347</u>
Укупно: АОП 1032	<u>64.459</u>	<u>51.478</u>

29. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2021. годину износе РСД 104.365 хиљада (2020. година: РСД 1.770 хиљада) и у целости се односе на наплату претходно исправљених потраживања (Напомена 9).

30. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2021. годину износе РСД 626.690 хиљада (2020. година: РСД 7.600 хиљада) и настали су по основу обезвређења потраживања из пословања (Напомена 9).

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Добици од продаје нематеријалних улагања, НПО	-	-
Добици од продаје материјала	224	44
Вишкови	9	1.059
Приходи од смањења обавеза	-	-
Остали непоменути приходи (ранијих год, заокр.)	<u>153</u>	<u>6.278</u>
Укупно АОП 1041	<u>381</u>	<u>7.381</u>

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Губици од продаје материјала	188.836	6.972
Мањкови	219	2.187
Обезвређење нематеријалних улагања	-	-
Обезвређење залиха	-	112
Остали непоменути расходи	<u>2.246</u>	<u>21.848</u>
Укупно АОП 1042	<u>191.301</u>	<u>31.119</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2021.

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

33. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК АОП 0029, 1051, 1052

(а) Компоненте пореза на добитак

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи/(приходи) периода	<u>18.324</u>	<u>37.946</u>
Укупно АОП 1051, 1052	<u>18.324</u>	<u>37.946</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>2021.</u>	<u>2020.</u>
(Губитак)/добитак пре опорезивања	<u>(984.789)</u>	<u>58.707</u>
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	(147.718)	8.806
Ефекат одложених пореских расхода	18.324	29.140
Усклађивање прихода/расхода	<u>147.718</u>	<u>-</u>
Укупан порески расход	<u>18.324</u>	<u>37.946</u>
<i>Ефективна пореска стопа</i>	<u>-</u>	<u>64,60%</u>

(в) Одложене пореске обавезе и средства АОП 0029

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

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Одложена пореска средства	31.315	66.072
Одл.пор.ср.која се књиже на капитал	-	3.189
Ефекат привремених разлика евидентиран на терет биланса успеха	<u>(18.324)</u>	<u>(37.946)</u>
Стање на дан 31.децембар	<u>12.991</u>	<u>31.315</u>

34. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

34. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ И ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (Наставак)

(а) Стања потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2021. године проистекла из трансакција са повезаним странама приказана су у следећој табели:

Биланс стања

Назив лица	Потраживања од купаца (9)	КФП (11)	Обавезе из пословања (17)	Краткорочне финасијске обавезе (16)
ИНВЕЈ АД	-	386.163	-	-
АЛБУС АД	1.056	1.808	-	-
Милан Благојевић	-	-	166	-
Аутопут Грмеч	-	-	-	1.350
Ратар	-	-	30.818	-
Укупно:	1.056	387.971	30.984	1.350

(б) Приходи и расходи настали у 2021. и 2020. години приказани су у следећој табели:

	2021.	2020.
Пословни приходи (Напомена 21)		
Ратар	-	1.672
Укупно:	-	1.672

35. 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 2021. године. Није било материјално значајних неусаглашених износа.

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Издата јемства и гаранције АОП 0060, 0457 - У ЕУР (Напомена 20)

Стање кредита	Дужник		Одобрени износ	Износ на 31.12.2021.
АПИ Банка	Рубин ад Крушевац	еур	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Комерцијална банка ад Београд	МБС	еур	500.000,00 €	409.752,81 €
Тотал				2.409.752,81 €

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

37. НАКНАДА РЕВИЗОРА

У складу са закљученим Уговором о обављању ревизије финансијских извештаја Друштва за 2021. годину са Друштвом за ревизију ВДО д.о.о. Београд, накнада за услуге вршења ревизије за 2021. годину износи ЕУР 10.850.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Сагласно параграфу 17. МРС 10 Друштво обелодањује датум одобравања финансијских извештаја од 28.03.2022.године од стране директора.

Усвајање финансијских извештаја према члану 201 и 364 Закона о привредним друштвима врши Скупштина акционара на седници која се одржава 30.04.2022. године.

У погледу резултата који је Друштво остварило у 2021 години, одлучиће се на Скупштини акционара током 2022. године.

У време састављања овог извештаја (први квартал 2022 године) глобална пандемија још увек траје у преко 190 земаља и територија, са више од 481 милиона регистрованих случајева и преко 6 милиона жртава. Срећом охрабрујући су знаци за период пред нама, са најавама слабљења инфекције и попуштањем мера у многим државама.

На жалост, 24 фебруара 2022 године, почињу ратна дејства на територији Украјине, при чему Русија, као иницијатор дејстава, бива економски изолована од стране земаља чланица Уједињених Нација. На то она узвраћа забраном извоза житарица. Имајући ово у виду, а знајући да су Украјина и Русија међу највећим произвођачима уљарица, до наредне жетве постаје недвосмислено да ће цене сировина расти неконтролисано и представљати проблем у организовању пословања.

Пословни процес у ВИТАЛ А.Д. се одржао упркос ванредном стању и наставио са повратком у делимичну нормализацију. Како уљара нема значајније присуство на тржиштима европске уније и шире, затварања појединих земаља нису битно утицала на пад прихода од продаје. Ипак, затварање домаћег угоститељства се јесте одразило на пад промета, нарочито у првом кварталу 2021 године. Глобална ситуација се неповољно одражава на кретање цена берзанске робе, што директно утиче на могућности и трошкове набавке сировина за потребе производње.

Оно што тренутно представља претњу пословању предузећа су нестабилне цене компонената на тржишту, поскупљења - првенствено енергената, сировина и амбалаже.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2021.

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

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2021. и 2020. године у функционалну валуту (РСД), за поједине главне стране валуте су:

У РСД	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
ЦХФ	113,6388	108,4388
ГБП	140,2626	130,3984

У Врбасу, 28. марта 2022. године

Михаило Церовац
в.д. Генералног директора

Марија Матиз
Финансијски директор