

"METALOTEHNA TRADE" A.D.
BEOGRAD, Kralja Milutina 36

GODIŠNJI IZVEŠTAJ
O POSLOVANJU DRUŠTVA
za 2020. godinu

Beograd, 20.04.2020. godine

I OPŠTI PODACI

1.	Poslovno ime	METALOTEHNA TRADE A.D.
	Sedište i adresa	Beograd, Kralja Milutina 36
	Matični broj	06673244
	PIB	100265166
2.	Veb sajt i e-mail adresa	
3.	Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 17100 od 23.06.2005. godine
4.	Delatnost (šifra i opis)	4752
5.	Broj zaposlenih (prosečan broj u 2019. godini)	0
6.	Broj akcionara (na dan 31.12.2019.)	68

7. Deset najvećih akcionara			
Red. br.	Ime i prezime (poslovno ime)	Broj akcija na dan 31.12.2020. godine	Učešće u osnovnom kapitalu na dan 31.12.2020. godine
1.	Perković Dragan	24.943	55,44367%
2.	Nelt co. D.o.o.	10.326	22,95279%
3.	Akcionarski fond a.d. Beograd	4.905	10,90291%
4.	Štiklica Zorka	132	0,29341%
5.	Nikolić Verica	128	0,28452%
6.	Ivanović Svetislav	128	0,28452%
7.	Piljak Divna	123	0,27341%
8.	Kalinić Nevenka	123	0,27341%
9.	Đoković Miroslavka	123	0,27341%
10.	Avramović Đurđica	119	0,26451%

8.	Vrednost osnovnog kapitala	44.988.000
----	-----------------------------------	------------

9.	Broj izdatih akcija	44.988
	Broj izdatih akcija - obične	44.988
	ISIN broj	RSMTREE95523
	CIF kod	ESVUFR
	Broj izdatih akcija - prioritetne	

10. Podaci o poslovima sa povezanim licima		
Red. br.	Poslovno ime	Sedište i poslovna adresa
	Agencija za poslove stečajne uprave „Perković“	Beograd, Kralja Milutina 36

11.	Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Sigma revizija d.o.o., Novi Beograd, Nehruova 156/31
12.	Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza

II PODACI O UPRAVI

1. Članovi uprave (na dan 31.12.2019. godine)

Red. br.	Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje (poslovno ime firme i radno mesto), članstvo u upravnim i nadzornim odborima drugih društava	Isplaćeni neto iznos naknade	Broj i procenat akcija koje poseduju u akcionarskom društvu
1.	Dragan Perković, Beograd	Dipl.ecc, direktor društva "Metalotehna trade" Predsednik Upravnog odbora		24943 (55,44367%)
2.				
3.				
4.				
5.				

2. Članovi nadzornog odbora (na dan 31.12.2018. godine)

Red. br.	Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje (poslovno ime firme i radno mesto), članstvo u upravnim i nadzornim odborima drugih društava	Isplaćeni neto iznos naknade	Broj i procenat akcija koje poseduju u akcionarskom društvu
1.				
2.				
3.				

3. Kodeks ponašanja u pisanoj formi

Primenjuje se kodeks korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije	
--	--

III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1.	Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja Društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podaci važni za procenu stanja imovine Društva	Rezultati poslovanja Društva u 2020. godini prikazani su u narednim tabelama
-----------	--	--

2. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja i ratio analiza

Analiza prihoda						
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)				%
		2020.	2019.	2020.	2019.	
2.1.	Prihodi					
	Poslovni prihodi	669	406	100,00	100,00	164,78
	Finansijski prihodi	0	0	95,71	0,00	0,00
	Ostali prihodi	30	0	4,29	0,00	0,00
	Ukupno	699	406	100,00	100,00	172,17
	Prihodi od prodaje (delatnosti)					
	Ukupno					
	Prihodi od prodaje (tržište)					
	Prodaja u zemlji	0	90	0,00	100,00	0,00
	Prodaja u inostranstvu	0	0	0,00	0,00	0,00
	Ukupno	0	90	0,00	100,00	0,00

Analiza rashoda						
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)				%
		2020.	2019.	2020.	2019.		2020/2019 (indeks)
2.2.	Rashodi					
	Poslovni rashodi	692	538	100,00	100,00	117,15
	Finansijski rashodi	0	0	0,00	0,00	0,00
	Ostali rashodi	0	0	0,00	0,00	0,00
	Ukupno	692	538	100,00	100,00	117,15
	Poslovni rashodi					
	Nabavna vrednost prodate robe	0	0	0	0	0
	Troškovi goriva i energije	42	42	6,07	7,81	100,00
	Troškovi proizvodnih usluga	166	91	23,99	16,91	182,42
	Troškovi amortizacije i rezervisanja	158	158	22,83	29,37	100,00
	Nematerijalni troškovi	326	247	47,11	45,91	131,98
	Ukupno	692	538	100,00	100,00	128,62

Analiza rezultata iz poslovanja				
	Opis	Iznos (u hiljadama dinara)		2020/2019 (indeks)
	Rezultat poslovanja	2020.	2019.	
2.3.	Poslovni dobitak / (gubitak)	-24	-132	
	Finansijski dobitak / (gubitak)	0	0	
	Ostali dobitak / (gubitak)	28	-1597	
	Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja	4	-1729	
	Odloženi poreski prihod (rashod)	-11	-11	
	Neto dobitak / (gubitak)	-7	-1638	

Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja				
Racio analiza				
	Opis	2020.	2019.	2020/2019 (Index)
2.4.	Prinos na ukupan kapital (dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja / kapital)	0	0	-
	Prinos na imovinu (poslovni dobitak / poslovna imovina)	0	0	-
	Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobitak / kapital)	0	0	-
	Stepen zaduženosti (dugoročna rezervisanja i obaveze / ukupna pasiva)	0	0	-
	I stepen likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze)	3,86	2,95	130,84
	II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / kratkoročne obaveze)	4,05	3,67	110,35

		Iznos (u hiljadama dinara)		2020/2019 (Index)
		2020.	2019.	
	Neto obrtni kapital (obrotna imovina (bez odloženih poreskih sredstava) - kratkoročne obaveze)	195	34	573,53

2.5.	Analiza pokazatelja u vezi akcija i tržišne kapitalizacije			
	Opis	2020. din.	2019. din.	2018. din.
	Isplaćena dividenda po akciji	0	0	0

3. Glavni kupci, dobavljači i segmenti

3.1.	Glavni kupci (sa stanovišta prihoda)	Iznos (u hiljadama dinara)		2020/2019 (Index) 2020.
		2020.	2019.	
	Agencija za poslove stečajne uprave "Perković"	1.287	1.287	96,26
	Mladen Popović, pr. Beograd	310	310	122,05

3.2.	Glavni dobavljači (sa stanovišta učešća u obavezama)	Iznos (u hiljadama dinara)		2020/2019 (Index) 2020.
		2020.	2019.	
	Telekom Srbija	2	2	50
	Jorgić Broker Beograd	4	4	100
	Beogradske elektrane	2	2	50

4. Promene bilansnih vrednosti

Bilansna pozicija	Iznos (u hiljadama dinara)		2020/2019 (indeks)	Razlog promene
	2020.	2019.		

5.	Informacije o stanju (broj i %), sticanju i prodaji i poništavanju sopstvenih akcija	U protekle dve godine nije bilo ni kupovine ni prodaje sopstvenih akcija društva
----	--	--

6.	Iznos i način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine	U protekle dve godine nije bilo ni formiranja ni upotrebe rezervi
----	--	---

IV - OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA, KAO I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI

1.	Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu	
2.	Promena poslovnih politika	Rukovodstvo u narednom periodu ne planira promene u poslovnim politikama Društva.
3.	Glavni rizici i pretnje kojima je privredno društvo izloženo	

V - OPIS SVIH VAŽNIJIH POSLOVNIH DOGAĐAJA KOJI SU NASTUPILI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE IZVEŠTAJ PRIPREMA

1.	Bitni poslovni događaji koji su se desili od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja	Nije bilo bitnih događaja od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja
2.	Slučajevi u kojima postoji neizvesnost naplate potraživanja iskazanih kao naplativa 31.12. ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva	0
3.	Naplaćena otpisana ili ispravljena potraživanja	0
4.	Sudski sporovi izgubljeni nakon isteka poslovne godine	0
5.	Ostale bitne promene podataka sadržanih u prospektu, a oji nisu napred navedeni	0

VI - ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

1.	Prodaja proizvoda i vršenje usluga	Izdavanje renoviranog prostora u zakup
----	------------------------------------	--

VII - AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Iznos (u hiljadama dinara)

1.	Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse	2020.	2019.	2020/2019 (index)
	Ulaganja u razvoj (opremanje poslovnog prostora)	0	0	0

VIII - KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

Društvo je svoje poslovne aktivnosti svelo na izdavanje osnovnih sredstava radi sticanja prihoda koji isključivo služe za podmirivanje svih fiksnih troškova poslovanja te nakon isteka mandata starog saziva organa upravljanja nije izabran novi. Kao odgovorno lice koji nije u radnom odnosu svoju aktivnost sam usrestredio samo na očuvanju imovine društva.

Društvo u poslednjih 10 godina kao i u posmatranom periodu nije imalo ponude za preuzimanje.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Izveštaju.

Direktor
Dragan Perković

METALOTEHNA TRADE a.d.

Kralja Milutina 36

Beograd,

100265166

2020 .

26.04.2021.

2020 .

BEOGRADU

26.04.2021.

„METALOTEHNA TRADE“ AD BEOGRAD

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2020. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA "METALOTEHNA TRADE" AD BEOGRAD

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja „Metalotehna Trade“ a.d. Beograd (dalje u tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2020. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u Napomeni 9, Društvo iskazuje ukupan akumulirani gubitak na dan 31.12.2020. godine iznosi RSD 42.238 hiljada; takođe, Društvo već duži niz godina ostvaruje negativan rezultat poslovanja. Nije nam na uvid stavljena dokumentacija koja bi obezbedila osnov za predviđanja bilo kakvih promena u rezultatima poslovanja Društva u narednim periodima. Ova situacija ukazuje da postoji materijalno značajna neizvesnost koja može izazvati značajnu sumnju u vezi sa sposobnošću Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti. Finansijski izveštaji ne obelodanjuju adekvatno ovo pitanje.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli odvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Pored pitanja opisanih u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, utvrdili smo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja je potrebno saopštiti u našem izveštaju.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju, koji nije sastavni deo priloženih finansijskih izveštaja, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije.

U skladu sa Zakonom o reviziji i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, naša odgovornost je da izvestimo sledeće u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju.

Prema našem mišljenju, na osnovu izvršenog rada u toku revizije finansijskih izveštaja:

- godišnji izveštaj o poslovanju usklađen je sa redovnim finansijskim izveštajem za istu godinu;
- godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen je u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju. U tom smislu, nemamo šta da izvestimo po ovom pitanju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorovog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje neće biti identifikovani veći je nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o funkcionisanju internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva kao računovodstvene osnove i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, o tome da li postoji materijalno značajna neizvesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom

izveštaju skrenemo pažnju na obelodanjivanja u vezi sa navedenim u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vremenski raspored revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući eventualne značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Stevka Subotić, mr ek.

Beograd, 26.04.2021.godine
"Sigma revizija" d.o.o. Beograd
Bulevar Arsenija Čarnojevića 82/24



POTVRDA O NEZAVISNOSTI I KONSULTANTSKIM USLUGAMA

Naziv revidiranog društva: METALOTEHNA TRADE AD BEOGRAD

Revizor: Sigma revizija d.o.o.

Adresa: Bulevar Arsenija Čarnojevića 82/24, 11000 Beograd

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja društva „Metalotehna Trade“ a.d. Beograd za 2020. godinu i na dan 31. decembra 2020. godine **potvrđujemo da smo u potpunosti nezavisni od društva „Metalotehna Trade“ a.d. Beograd** i svih ostalih povezanih strana definisanih Međunarodnim standardima revizije. U vezi sa našim angažmanom u navedenom društvu izjavljujemo da je naše društvo u 2020. godini do današnjeg dana nezavisno kako je određeno “Kodeksom etike profesionalnih računovođa” izdatim od strane IFAC-a. Takođe izjavljujemo da:

1. Nijedan član našeg rukovodstva i revizorskog tima nema materijalnog direktnog ili indirektnog finansijskog interesa u navedenom društvu i ostalim povezanim društvima „Metalotehna Trade“ a.d. Beograd;
2. Nijedan član našeg rukovodstva i revizorskog tima nije povezan s navedenim društvom ni ostalim povezanim društvima „Metalotehna Trade“ a.d. Beograd na način da ima materijalno značajne akcije, glasačka prava, da je direktor ili zaposleni;
3. Prema našem saznanju, nema nikakvih drugih odnosa ili okolnosti koje bi mogle ugroziti našu nezavisnost vezano za reviziju navedenog društva;
4. Očekujemo da ćemo ostati nezavisni tokom celog perioda obavljanja revizije.

Takođe potvrđujemo da, osim revizorskih usluga, **nismo pružali konsultantske niti druge usluge koje su zabranjene kako je određeno “Kodeksom etike profesionalnih računovođa”** izdatim od strane IFAC-a društvu „Metalotehna Trade“ a.d. Beograd za 2020. godinu ni ostalim povezanim stranama definisanim u Međunarodnim standardima revizije.

Datum: 26. april 2021. godine

Direktor:



Sigma revizija doo
Bulevar Arsenija Černojevića 82/24
11000 Beograd

Poštovana Gospodo,

Ovo pismo o prezentaciji sačinjeno je u vezi sa Vašom revizijom finansijskih izveštaja „Metalotehna Trade“ a.d. Beograd, za period koji se završio 31. decembra 2020. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji pružaju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2020. godine i rezultata poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Potvrđujemo našu odgovornost za poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima i standardima.

Potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće činjenice:

- Ispunili smo sve naše obaveze, kao što su navedene u Pismu o angažovanju i Ugovoru o obavljanju revizije finansijskih izveštaja Društva, za sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u računovodstvenim procenama, uključujući i onima o fer vrednosti, su razumne.
- Odnosi sa povezanim stranama i transakcijama sa njima su pravilno evidentirani i obelodanjeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Sve povezane strane u smislu MRS 24 su obelodanjene u okviru Napomena uz finansijske izveštaje.
- Društvo nije uspostavilo zaloge niti hipoteke na svojoj imovini. Društvo nije zaključilo bilo kakve ugovore o jemstvu čije bi aktiviranje moglo dovesti do materijalno značajnih efekata u finansijskim izveštajima Društva.
- Svi događaji nastali posle dana finansijskih izveštaja koji zahtevaju obelodanjivanje i/ili korekcije su obelodanjeni i korekcije izvršene.
- Efekti neizvršenih korekcija su nematerijalni i pojedinačno i u zbiru gledano za kompletne finansijske izveštaje.
- Stavili smo vam na raspolaganje:
 - Pristup svim podacima koji su relevantni za sastavljanje finansijskih izveštaja, kao što su poslovne knjige, pomoćna dokumentacija i drugo.
 - Sve dodatne informacije koje ste tražili u toku revizije.
 - Neograničeni pristup osobama unutar Društva za koje ste utvrdili da je neophodno da vam pruže revizorske dokaze.
- Sve transakcije su računovodstveno evidentirane i obelodanjene u finansijskim izveštajima.
- Društvo je ispunilo sve ugovorene obaveze čije neispunjavanje bi moglo imati materijalnog uticaja na finansijske izveštaje.

- Obelodanili smo vam rezultate naše procene rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje.
- Obelodanili smo vam sve nama poznate informacije u vezi sa kriminalnim radnjama ili pretpostavkama o kriminalnim radnjama u koje su uključeni:
 - Rukovodstvo;
 - Zaposleni sa značajnom ulogom u sistemu internih kontrola; ili
 - Drugi koji su uključeni u kriminalne radnje koje mogu imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo vam sve nama poznate informacije u vezi sa tvrdnjama o kriminalnim radnjama, ili pretpostavkama o kriminalnim radnjama, sa uticajem na finansijske izveštaje koje su izneli zaposleni, bivši zaposleni, analitičari, regulatorni organi ili drugi.
- Obelodanili smo vam sve poznate slučajeve o neusklađenosti ili pretpostavkama o neusklađenosti sa zakonima i zahtevima državnih i ostalih regulatornih organa koje bi mogle imati materijalnog uticaja na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo vam sve povezane strane Društva, kao i sve odnose i transakcije sa povezanim stranama koje su nam poznate.
- Neće nastupiti razlozi niti postoje planovi za likvidaciju Društva.
- Obelodanili smo vam sve planove u vezi sa prekidom značajnog dela poslovanja ili prodaje značajnog dela Društva.
- Od dana završetka revizije do dana izdavanja Izveštaja o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za 2020. godinu nije bilo događaja koji bi imali uticaja na realno i objektivno stanje finansijskih izveštaja Društva, osim činjenica obelodanjenih u okviru napomena uz finansijske izveštaje.
- Potvrđujemo da u finansijskim izveštajima za 2020. godinu nisu izvršene ispravke grešaka konstatovanih u okviru Rezimea neevidentiranih grešaka.

Beograd, 26.04.2021. godine

Dragan
Perković
100059942-07
04955173233

Digitally signed by Dragan Perković
100059942-0704955173233
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL), ou=Agencija za
poslove stečajne uprave Perković
Dragan PR 56986537, cn=Dragan
Perković
100059942-0704955173233
Date: 2021.04.26 11:46:47 +02'00'

Direktor
Dragan Perković

06673244

100265166

METALOTEHNA TRADE a.d.

BEOGRAD, KRALJA MILUTINA 36

31.12. 20 20

1	2	3	4	5	6	7
00	.	0001				
	(0003+0010+0019+0024+0034)	0002		3.706	3.863	4.021
01	I. (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 019	1.	0004				
011, 012 019	2.	0005				
013 019	3.	0006				
014 019	4.	0007				
015 019	5.	0008				
016 019	6.	0009				
02	II. (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	5	3.706	3.863	4.021
020, 021 029	1.	0011				
022 029	2.	0012				
023 029	3.	0013		193	238	284
024 029	4.	0014		3.513	3.625	3.737
025 029	5.	0015				
026 029	6.	0016				
027 029	7.	0017				
028 029	8.	0018				
03	III. (020+021+022+023)	0019				
030, 031 039	1.	0020				
032 039	2.	0021				
037 039	3.	0022				
038 039	4.	0023				
04 047	IV. (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024				
040 049	1.	0025				
041 049	2.	0026				
042 049	3.	0027				
043, 044 049	4.	0028				

1	2	3	4	5	6	7
044	043, 049	5.	0029			
045	049	6.	0030			
045	049	7.	0031			
046	049	8.	0032			
048	049	9.	0033			
05	V. (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)		0034			
050	059	1.	0035			
051	059	2.	0036			
052	059	3.	0037			
053	059	4.	0038			
054	059	5.	0039			
055	059	6.	0040			
056	059	7.	0041			
288	.		0042			
	.	(0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043	259	46	1.732
1	I. (0045+0046+0047+0048+0049+0050)		0044			
10	1.		0045			
11	2.		0046			
12	3.		0047			
13	4.		0048			
14	5.		0049			
15	6.		0050			
20	II. (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)		0051	7	12	9
200	209	1. -	0052			
201	209	2. -	0053			
202	209	3. -	0054			1.337
203	209	4. -	0055			
204	209	5.	0056	12	9	304
205	209	6.	0057			
206	209	7.	0058			
21	III.		0059			
22	IV.		0060			
236	V.		0061			
(23 236) - 237	VI. (0063+0064+0065+0066+0067)		0062			
230	239	1. -	0063			
231	239	2. -	0064			
232	239	3.	0065			
233	239	4.	0066			
234,235,238 239	5.		0067			
24	VII.		0068	8	247	37
27	VIII.		0069			
28	288	IX.	0070			

1	2	3	4	5	6	7
	(0001+0002+0042+0043)	0071		3.965	3.909	5.753
88		0072				
	(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401	9	3.576	3.583	5.221
30	I. (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		44.988	44.988	44.988
300	1.	0403		44.988	44.988	44.988
301	2.	0404				
302	3.	0405				
303	4.	0406				
304	5.	0407				
305	6.	0408				
306	7.	0409				
309	8.	0410				
31	II.	0411				
047 237	III.	0412				
32	IV.	0413		59	59	59
330	V.	0414				
33 330	VI. (33 330)	0415				
33 330	VII. (33 330)	0416				
34	VIII. (0418+0419)	0417		767	767	767
340	1.	0418		767	767	767
341	2.	0419				
	IX.	0420				
35	X. (0422+0423)	0421		42.238	42.231	40.593
350	1.	0422		42.231	40.593	40.546
351	2.	0423		7	1.638	47
	(0425+0432)	0424				
40	I. (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1.	0426				
401	2.	0427				
403	3.	0428				
404	4.	0429				
405	5.	0430				
402 409	6.	0431				
41	I. (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432				
410	1.	0433				
411	2.	0434				
412	3.	0435				

1	2	3	4	5	6	7
413	4.	0436				
414	5.	0437				
415	6.	0438				
416	7.	0439				
419	8.	0440				
498	.	0441	10	325	314	303
42 (49 498)	. (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		64	12	229
42	I. (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443				
420	1.	0444				
421	2.	0445				
422	3.	0446				
423	4.	0447				
427	5.	0448				
424,425, 426 429	6.	0449				
430	II.	0450		23		
43 430	III. (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	11	10	12	16
431	1. -	0452				
432	2. -	0453				
433	3. -	0454				
434	4. -	0455				
435	5.	0456		10	12	16
436	6.	0457				
439	7.	0458				
44,45 46	IV.	0459				
47	V.	0460				
48	VI.	0461		31		123
49 498	VII.	0462				90
	. (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413- 0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	. (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		3.965	3.909	5.753
89	.	0465				

Dragan
Perković
100059942-07
04955173233

Digitally signed by Dragan
Perković
100059942-0704955173233
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL), ou=Agencija
za poslovne stecajne uprave
Perković Dragan PR.56986537,
cn=Dragan Perković
100059942-0704955173233
Date: 2021.04.22 10:14:56 +0200'

06673244	100265166
:	METALOTEHNA TRADE a.d.
:	BEOGRAD, KRALJA MILUTINA 36

01.01.

31.12.

2020

1	2	3	4	5	6
60 65, 62 63	I. (1002+1009+1016+1017)	1001	12	668	406
60	II. (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
600	1.	1003			
601	2.	1004			
602	3.	1005			
603	4.	1006			
604	5.	1007			
605	6.	1008			
61	III. (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009			90
610	1.	1010			
611	2.	1011			
612	3.	1012			
613	4.	1013			
614	5.	1014			90
615	6.	1015			
64	III.	1016			
65	IV.	1017		668	316
50 55, 62 63	(1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018		692	538
50	I.	1019			
62	II.	1020			
630	III.	1021			
631	IV.	1022			
51 513	V.	1023			
513	VI.	1024	13	42	42
52	VII.	1025			
53	VIII.	1026	14	166	91
540	IX.	1027	15	158	158

1	2	3	4	5	6
541 549	X.	1028			
55	XI.	1029	16	326	247
	. (1001-1018) >= 0	1030			
	. (1018-1001) >= 0	1031		24	132
66	. (1033+1038+1039)	1032			
66 662, 663 664	I. (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1.	1034			
661	2.	1035			
665	3.	1036			
669	4.	1037			
662	II. ()	1038			
663 664	III. ()	1039			
56	. (1041+1046+1047)	1040			
56 562, 563 564	I. (1042+1043+1044+1045)	1041			
560	1.	1042			
561	2.	1043			
565	3.	1044			
566 569	4.	1045			
562	II. ()	1046			
563 564	II. ()	1047			
	. (1032-1040)	1048			
	. (1040-1032)	1049			
683 685	.	1050			
583 585	.	1051			
67 68, 683 685	.	1052	17	30	
57 58, 583 585	.	1053	17	2	1.597
	. (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		4	
	. (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			1.729
69 - 59	.	1056	18		102
59 - 69	.	1057			
	. (1054-1055+1056-1057)	1058		4	
	. (1055-1054+1057-1056)	1059			1.627
721	I.	1060			
722	II.	1061		11	11
722	III.	1062			
723	.	1063			
	. (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	T. (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065	19	7	1.638

1	2	3	4	5	6
	I.	1066			
	II.	1067			
	III.	1068			
	IV.	1069			
	V.				
	1.	1070			
	2. ()	1071			

Dragan
Perković

100059942-0
70495517323
3

Digitally signed by Dragan
Perković
100059942-0704955173233
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL), ou=Agencija
za poslovne stečajne uprave
Perković Dragan PR 56986537,
cn=Dragan Perković
100059942-0704955173233
Date: 2021.04.22 10:16:49 +02'00'

06673244

100265166

: METALOTEHNA TRADE a.d.

: BEOGRAD, KRALJA MILUTINA 36

01.01.

31.12.

2020

1	2	3	4	5	6
	:				
	I. (1064)	2001			
	II. (1065)	2002		7	1.638
)				
330	1.				
	)	2003			
	)	2004			
331	2.				
	)	2005			
	)	2006			
332	3.				
	)	2007			
	)	2008			
333	4.				
	)	2009			
	)	2010			
334	1.				
	)	2011			
	)	2012			
335	2.				
	)	2013			
	)	2014			
336	3. ()				
	)	2015			
	)	2016			
337	4.				
	)	2017			
	)	2018			

1	2	3	4	5	6
	I. (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III.	2021			
	IV. (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	.				
	I. (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		7	1.638
	. (2027+2028) = 2024 = 0 2025 > 0	2026			
	1.	2027			
	2.	2028			

Dragan
Perković
100059942-07
04955173233

Digitally signed by Dragan
Perković
100059942-0704955173233
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL), ou=Agencija
za poslovne stečajne uprave
Perković Dragan PR 56986537,
cn=Dragan Perković
100059942-0704955173233
Date: 2021.04.22 10:19:00 +02'00'

06673244

100265166

: METALOTEHNA TRADE a.d.

: BEOGRAD, KRALJA MILUTINA 36

01.01.

31.12.

2020

1	2	3		4	
I. (1 3)	3001	718		496	
1.	3002	12			
2.	3003				
3.	3004	706		496	
II. (1 5)	3005	508		550	
1.	3006	476		367	
2.	3007				
3.	3008				
4.	3009				
5.	3010	32		183	
III. (I - II)	3011	210			
IV. (II - I)	3012			54	
I. (1 do 5)	3013				
1. ()	3014				
2. , , ,	3015				
3. ()	3016				
4.	3017				
5.	3018				
II. (1 3)	3019				
1. ()	3020				
2. , , ,	3021				
3. ()	3022				
III. (I - II)	3023				
IV. (II - I)	3024				

1	2	3	4
I. (1 5)	3025		
1.	3026		
2. ()	3027		
3. ()	3028		
4.	3029		
5.	3030		
II. (1 6)	3031		
1.	3032		
2. ()	3033		
3. ()	3034		
4.	3035		
5.	3036		
6.	3037		
III. (I - II)	3038		
IV. (II - I)	3039		
. (3001+3013+3025)	3040	718	496
. (3005+3019+3031)	3041	508	550
. (3040-3041)	3042	210	
. (3041-3040)	3043		54
.	3044	37	91
.	3045		
.	3046		
. (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	247	37

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

**Dragan
Perković**
 100059942-
 070495517
 3233

Digitally signed by Dragan
 Perković
 100059942-0704955173233
 DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
 ou=Pravno lice (PL),
 ou=Agencija za poslove
 stečajne uprave Perković
 Dragan PR 56986537,
 cn=Dragan Perković
 100059942-0704955173233
 Date: 2021.04.22 10:21:24
 +02'00'

06673244	100265166
:	METALOTEHNA TRADE a.d.
:	BEOGRAD, KRALJA MILUTINA 36

01.01. 31.12. 2020

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

1	2	01.01.						31.12.						2020					
		30	31	32	35	047	237	34	330										
1	2	3	4	5	6	7	8	9											
1.	01.01. 2019																		
)		4001	4019	4037	4055	40.593	4073	4091	4109										
)		4002	44.988	4020	4038	59	4056	4074	4092	767	4110								
2.																			
)		4003	4021	4039	4057	4075	4093	4111											
)		4004	4022	4040	4058	4076	4094	4112											
3.	01.01. 2019																		
)	(1 + 2 - 2) >= 0	4005	4023	4041	4059	40.593	4077	4095	4113										
)	(1 - 2 + 2) >= 0	4006	44.988	4024	4042	59	4060	4078	4096	767	4114								
4.	2019																		
)		4007	4025	4043	4061	1.638	4079	4097	4115										
)		4008	4026	4044	4062	4080	4098	4116											
5.	31.12. 2019																		
)	(3 + 4 - 4) >= 0	4009	4027	4045	4063	42.231	4081	4099	4117										
)	(3 - 4 + 4) >= 0	4010	44.988	4028	4046	59	4064	4082	4100	767	4118								

1	2												
		30	31	32	35	047 237	34	330					
1	2	3	4	5	6	7	8	9					
6.	)	4011	4029	4047	4065	4083	4101	4119					
	)	4012	4030	4048	4066	4084	4102	4120					
7.	01.01. 2020												
	) (5 + 6 - 6) >= 0	4013	4031	4049	4067	42.231	4085	4103	4121				
	) (5 - 6 + 6) >= 0	4014	44.988	4032	4050	59	4068	4086	4104	767	4122		
8.	2020												
	)	4015	4033	4051	4069	7	4087	4105	4123				
	)	4016	4034	4052	4070		4088	4106	4124				
9.	31.12. 2020												
	) (7 + 8 - 8) >= 0	4017	4035	4053	4071	42.238	4089	4107	4125				
	) (7 - 8 + 8) >= 0	4018	44.988	4036	4054	59	4072	4090	4108	767	4126		

1	2										
		331	332	333	334	335	336	337			
1	2	10	11	12	13	14	15				
	01.01. 2019										
1.	)	4127	4145	4163	4181	4199	4217				
	)	4128	4146	4164	4182	4200	4218				
2.	)	4129	4147	4165	4183	4201	4219				
	)	4130	4158	4166	4184	4202	4220				
	a 01.01. 2019										
3.	) (1 + 2 - 2) >= 0	4131	4149	4167	4185	4203	4221				
	) (1 - 2 + 2) >= 0	4132	4150	4168	4186	4204	4222				
	2019										
4.	)	4133	4151	4169	4187	4205	4223				
	)	4134	4152	4170	4188	4206	4224				
	31.12. 2019										
5.	) (3 + 4 - 4) >= 0	4135	4153	4171	4189	4207	4225				
	) (3 - 4 + 4) >= 0	4136	4154	4172	4190	4208	4226				
6.	)	4137	4155	4173	4191	4209	4227				
	)	4138	4156	4174	4192	4210	4228				

1	2											
		331		332		333		334 335		336		337
1	2	10		11		12		13		14		15
7.	01.01. 2020											
	) (5 + 6 - 6) >= 0	4139		4157		4175		4193		4211		4229
	) (5 - 6 + 6) >= 0	4140		4158		4176		4194		4212		4230
8.	2020											
	)	4141		4159		4177		4195		4213		4231
	)	4142		4160		4178		4196		4214		4232
9.	31.12. 2020											
	) (7 + 8 - 8) >= 0	4143		4161		4179		4197		4215		4233
	) (7 - 8 + 8) >= 0	4144		4162		4180		4198		4216		4234

			$\frac{1}{3} \cdot \frac{1}{15} - \frac{1}{3} \cdot \frac{1}{15} \geq 0$		$\frac{1}{3} \cdot \frac{1}{15} - \frac{1}{3} \cdot \frac{1}{15} \geq 0$
1	2		16		17
	01.01. 2019				
1.	)	4235	5.221	4244	
)				
2.	)	4236		4245	
)				
	a 01.01. 2019				
3.	) (1 + 2 - 2) >= 0	4237	5.221	4246	
	) (1 - 2 + 2) >= 0				
	2019				
4.	)	4238		4247	
)				
	31.12. 2019				
5.	) (3 + 4 - 4) >= 0	4239	3.583	4248	
	) (3 - 4 + 4) >= 0				
6.	)	4240		4249	
)				
	01.01. 2020				
7.	) (5 + 6 - 6) >= 0	4241	3.583	4250	
	) (5 - 6 + 6) >= 0				
	2020				
8.	)	4242		4251	
)				
	31.12. 2020				
9.	) (7 + 8 - 8) >= 0	4243	3.576	4252	
	) (7 - 8 + 8) >= 0				

Dragan
Perković
100059942-07
04955173233

Digitally signed by Dragan Perković
 100059942-0704955173233
 DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
 ou=Pravno lice (PL), ou=Agencija za
 poslove stečajne uprave Perković
 Dragan PR 56986537, cn=Dragan
 Perković
 100059942-0704955173233
 Date: 2021.04.22 10:24:54 +02'00'

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2020. GODINU

1. OPŠTE INFORMACIJE

Akcionarsko društvo za trgovinske i druge poslove "Metalotehna Trade", Kralja Milutina 36, Beograd osnovano je 18. aprila 1992. godine. Društvo je privatizovano 17.11.2005. godine metodom aukcijske prodaje 70% društvenog kapitala.

Pun naziv Društva	Akcionarsko društvo za trgovinske i druge poslove "Metalotehna trade" a.d., Beograd
Skraćeni naziv Društva	"Metalotehna trade" a.d, Beograd.
Adresa	Kralja Milutina 36, Beograd
Matični broj	06673244
PIB	100265166
Šifra delatnosti	4752
Naziv delatnosti	Trgovina na malo metalnom robom, bojama i staklom
Veličina	Mikro
Tekući račun i banka kod koje se vodi	355-1003352-79 - Vojvođanska banka
Broj zaposlenih	0
Ime i prezime direktora	Dragan Perković
Telefon i fax	011-3670-846

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i procena, te ostale napomene uz finansijske izveštaje.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rašoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, što za Društvo u skladu sa Zakonom predstavljaju Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i drugi propisi izdati od strane Ministarstva. Zakon i drugi propisi zahtevaju određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI, usled čega se priloženi finansijski izveštaji ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI .

Finansijski izveštaji Društva su prikazani u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji, stoga su priloženi finansijski izveštaji sačinjeni sa pretpostavkom da je funkcionalna valuta Društva dinar.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2019. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknativa vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknativni iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknativnog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti	1,11 - 1,67%
Kancelarijski nameštaj	10,00%
Kompjuterska oprema	20,00%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

3.5. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

3.6. Zalihe i stalna sredstva namenjena prodaji

Sredstvo može biti priznato kao stalno sredstvo namenjeno prodaji tek kada budu ispunjeni sledeći uslovi:

- stalna imovina je u sadašnjem stanju raspoloživa za prodaju i prodaja je vrlo verovatna;
- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;

Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji iskazuje se po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i poštene vrednosti umanjene za troškove prodaje koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva prema sadašnjoj visini. Ako je poštena vrednost manja od knjigovodstvene vrednosti sredstva, razlika se iskazuje kao rashod po osnovu obezvređenja imovine.

3.7. Finansijski instrumenti

a) Ključni termini

Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja. Najbolji dokaz fer vrednosti je cena na aktivnom tržištu. Aktivno tržište je ono tržište na kome se transakcije sa imovinom i obavezama odvijaju dovoljno često i u obimu koji obezbeđuje informacije o cenama na kontinuiranoj osnovi.

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima se odmerava kao proizvod kotirane cene za pojedinu imovinu ili obavezu i broja instrumenata koje subjekat poseduje.

Tehnike procene vrednosti, kao što su modeli diskontovanog novčanog toka ili modeli zasnovani na nedavnim transakcijama između nezavisnih strana ili na razmatranju finansijskih podataka subjekta u koji se investira, koriste se za odmeravanje fer vrednosti određenih finansijskih instrumenata za koje nisu dostupne eksterne informacije o tržišnim cenama.

Troškovi transakcije su inkrementalni troškovi koji se direktno mogu pripisati sticanju, izdavanju ili otuđenju finansijskog instrumenta. Inkrementalni trošak je trošak koji ne bi nastao da se transakcija nije desila.

Amortizovani trošak jeste iznos u kome je finansijski instrument bio priznat pri početnom priznavanju, umanjjen za bilo koje otplate glavnice, plus obračunata kamata, a u slučaju finansijskih sredstava, umanjjen i za bilo koja rezervisanja za očekivane kreditne gubitke.

b) Klasifikacija i odmeravanje

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije odmeravanja:

- ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i
- ona koja se odmeravaju prema amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskim sredstvima i ugovorenih uslova novčanih tokova.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfolijom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je, u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha. Nakon početnog priznavanja, rezervisanje za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanom trošku i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokujući neposredni gubitak.

Dužnički instrumenti

Naknadno odmeravanje dužničkih instrumenta Društva zavisi od poslovnog modela za upravljanje imovinom i karakteristika novčanog toka imovine.

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Društva: (i) samo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova iz imovine („držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova“) ili (ii) prikupljanje kako ugovorenih novčanih tokova, tako i novčanih tokova koji su nastali prodajom imovine („držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje“) ili, ukoliko ni (i) ni (ii) nije slučaj, finansijska sredstva se klasifikuju kao deo „drugog“ poslovnog modela i odmeravaju se prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Faktori koje Društvo razmatra prilikom određivanja poslovnog modela obuhvataju svrhu i strukturu portfolija, prethodno iskustvo o načinu naplate novčanih tokova predmetne imovine, način procene i upravljanja rizicima, kao i način na koji se prati izvršenje i učinak datog sredstva.

U slučaju kada poslovni model podrazumeva držanje imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova ili držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje, Društvo procenjuje da li novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate. Prilikom ove procene, Društvo razmatra da li su ugovoreni novčani tokovi u skladu sa osnovnim kreditnim uslovima, odnosno da kamata samo obuhvata naknadu za kreditni rizik, vremensku vrednost novca, druge osnovne rizike kreditiranja i maržu. Procena isključivog plaćanja glavnice i kamate vrši se pri početnom priznavanju imovine i naknadno se ne vrši ponovna procena.

Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:

- Amortizovani trošak: Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po amortizovanom trošku. Prihod od kamate od ovih finansijskih sredstava je priznat kao finansijski prihod koristeći metodu efektivne kamatne stope. Bilo koji dobitak ili gubitak nastao usled prestanka priznavanja se priznaje direktno u bilansu uspeha i predstavlja ostale dobitke/(gubitke) zajedno sa pozitivnim i negativnim kursnim razlikama. Gubici po osnovu umanjenja vrednosti se prikazuju zasebno.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. godine**

- Fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat (OUR): Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje finansijskih sredstava, pri čemu novčani tokovi imovine predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Promene u knjigovodstvenoj vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, osim priznavanja dobitaka i gubitaka po osnovu obezvređenja, prihoda od kamata i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, koji se priznaju kroz bilans uspeha. Prilikom prestanka priznavanja finansijskog sredstva, kumulativni dobitak ili gubitak, koji je prethodno priznat kroz ostali ukupni rezultat, reklasifikuje se iz kapitala u dobitak ili gubitak i priznaje se kao ostali dobitak/(gubitak).
- Fer vrednost kroz bilans uspeha: Imovina koja ne ispunjava uslov za priznavanje prema amortizovanom trošku ili fer vrednosti iskazanoj kroz ostali ukupni rezultat odmerava se prema fer vrednosti iskazanoj kroz bilans uspeha. Dobitak ili gubitak od dužničkog ulaganja koje se naknadno odmerava prema fer vrednosti kroz bilans uspeha priznaju se u bilansu uspeha i predstavljaju u neto vrednosti u okviru ostalih dobitaka/(gubitaka) u periodu u kome su nastali.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca ili manje. Gotovina i gotovinski ekvivalenti knjiže se po amortizovanom trošku iz razloga što: (i) drže se radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i (ii) nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha. Svojstva dozvoljena isključivo zakonom nemaju uticaja na procenu isključivog plaćanja kamate i glavnice, osim ukoliko nisu obuhvaćena ugovornim uslovima, tako da se ta svojstva primenjuju čak i ukoliko naknadno dođe do izmena u zakonu.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjena za rezervisanja za umanjenje vrednosti. Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodate proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuju se kao tekuća sredstva.

Pozajmice

Pozajmice se početno priznaju prema fer vrednosti, umanjenoj za nastale transakcione troškove, i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćanja za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće obaveze,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. godine**

ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

Vlasnički instrumenti

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka po osnovu fer vrednovanja u bilans uspeha. Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

c) Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti. Otpis predstavlja slučaj prestanka priznavanja. Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde Društvo pokušava da naplati sredstva koja ugovorno potražuje, međutim, gde ne postoje razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

d) Priznavanje i prestanak priznavanja

Redovna kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se zatvore (tj. kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkáže ili istekne njeno važenje).

Izmene obaveze koje nemaju za posledicu ukidanje obaveze se računovodstveno tretiraju kao promena procene, primenom kumulativne „catch - up“ metode, osim ukoliko je ekonomska suština razlike u knjigovodstvenim vrednostima pripisana kapitalnim transakcijama sa vlasnicima.

e) Modifikacija

Društvo ponekad iznova pregovara, ili na drugi način menja ugovorene uslove finansijskih sredstava. Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu, između ostalog, sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnog sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti. Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstva čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajnog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

f) Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo unapred procenjuje očekivani kreditni gubitak po dužničkim instrumentima merenim po amortizovanom trošku i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja. Merenje ECL odražava: (i) objektivni iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje procenom opsega mogućih rezultata, (ii) vremensku vrednost novca i (iii) sve razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova i napora na kraju svakog izveštajnog perioda a tiču se proteklih događaja, tekućih uslova i predviđenih budućih uslova.

Dužnički instrumenti koji se mere po amortizovanom trošku i ugovorna sredstva se prikazuju u bilansu stanja umanjeni za očekivani kreditni gubitak. Za dužničke instrumente koji se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, promene u amortizovanim troškovima, umanjnim za očekivani kreditni gubitak, priznaju se u izveštaju o ukupnom rezultatu a ostale promene knjigovodstvene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu kao dobiti umanjni za gubitke po dužničkim instrumentima merenim po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i potraživanja po osnovu lizinga i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Društvo koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazali efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila 12-mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, šodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti a visina gubitka se priznaje u okviru troškova.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz bilans uspeha ukoliko se iznos gubitka po osnovu obezvređenja smanji a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanja obezvređenja.

3.8. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

3.9. Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Društvo za priznavanje Prihoda od prodaje i pružanja usluga koristi MSFI 15 koji zamenjuje MRS 11 Ugovori o izgradnji, MRS 18 Prihodi i ostala relevantna tumačenja. Novi standard je ustanovio model od „pet koraka“ u računovodstvenom obuhvatanju prihoda koji proističu iz ugovora sa kupcima. MSFI 15 koristi model od pet koraka kako bi odredio kada priznati prihod i u kom iznosu.

Model pet koraka:

- identifikovanje ugovora sa kupcem;
- identifikovanje obaveze izvršenja u ugovoru (jedinственe činidbene obaveze isporuke dobara/pružanja usluga);
- određivanje cene transakcije;
- alokaciju cene transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru; i
- priznavanje prihoda kada (ili ako) entitet ispuni obaveze izvršenja.

MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima” propisuje da je prihod potrebno priznati kada Društvo prenese kontrolu nad dobrima ili uslugama na korisnika u iznosu na koji je Društvo odredilo da ima pravo. U zavisnosti od ispunjenosti kriterijuma prihod se priznaje:

- u period vremena, na način koji prikazuje performanse entiteta
- u trenutku, kada se kontrola prenese na korisnika

Primena MSFI 15 zahteva od rukovodstva da vrši procene koje utiču na utvrđivanje visine prihoda kao i vremenskog rasporeda priznavanja prihoda od ugovora sa kupcima.

One uključuju:

- utvrđivanje momenta ispunjavanja obaveza izvršenja; i
- određivanje transakcione cene koja je alocirana na iste.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe. Najznačajniji su prihodi od učešća zarada zaposlenih na izgradnji infrastrukture kablovsko distributivnog sistema.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. godine**

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rašoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Priznavanje rashoda

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 "Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške". Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjene vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

NEKRETNINE; POSTROJENJA I OPREMA

	<u>Postrojenja i oprema</u>	<u>Investicione nekretnine</u>	<u>UKUPNO</u>
<u>NABAVNA VREDNOST</u>			
Stanje na početku godine	840	9.289	10.129
Direktna povećanja u toku godine	-	-	-
Stanje na kraju godine	<u>840</u>	<u>9.289</u>	<u>10.129</u>
<u>KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI</u>			
Stanje na početku godine	602	5.664	6.266
Amortizacija tekuće godine	45	112	157
Stanje na kraju godine	<u>647</u>	<u>5.776</u>	<u>6.423</u>
Sadašnja vrednost 31. decembar 2019. godine	<u>238</u>	<u>3.625</u>	<u>3.863</u>
Sadašnja vrednost 31. decembar 2020. godine	<u>193</u>	<u>3.513</u>	<u>3.706</u>

U 2020. godini, osim obračuna amortizacije, nije bilo drugih promena na vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji su u vlasništvu Društva.

6. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

Društvo u okviru vlastite imovine ima evidentiran poslovni prostor – lokal površine 120 m² koji se nalazi u Prištini i koji od juna 2009. godine nije pod kontrolom Društva. U skladu sa propisanim uputstvima, Društvo je Kosovskoj Agenciji Poverenja (KTA) predalo zahtev za povrat ove imovine ili za isplatu naknade. Shodno odredbama MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, ova imovina je 01. januara 2011. godine u poslovnim knjigama Društva bila reklasifikovana na račun Građevinskih objekata namenjenih prodaji, od kada se ne vrši obračun amortizacije.

S obzirom da je Kosovska Agencija za privatizaciju donela Rešenje kojim je podneti zahtev odbijen, a iz ranije dokumentacije je nedvosmisleno utvrđeno da je predmetna imovina privatizovana, Društvo je u 2015. godini izvršilo obezvređenje celokupne vrednosti ove imovine u iznosu od 19.208 hiljada dinara.

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama dinara	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Kupci u zemlji	<u>13</u>	<u>9</u>
Svega: Potraživanja po osnovu prodaje	<u>13</u>	<u>9</u>

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji-ostala povezana pravna lica na dan 31. decembar 2020. godine

<u>Naziv kupca</u>	<u>Stanje</u>	<u>Konfirmacija</u>	<u>Indirektno otpisano</u>
Agencija za poslove stečajne uprave "Perković", Beograd	1.257	1.257	1 257
Svega:	<u>1.257</u>	<u>1.257</u>	<u>1 257</u>

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31. decembar 2020. godine.

<u>Naziv kupca</u>	<u>Stanje</u>	<u>Konfirmacija</u>	<u>Indirektno otpisano</u>
NATURAL SOLUTIONS WORLD, Beograd	9	9	-
"Play Kids" Mladen Popović PR.	310	310	310
TIZI d.o.o.	4	4	-
Svega:	<u>323</u>	<u>323</u>	<u>310</u>

Potraživanja od povezanog lica Dragan Perković PR. i zakupca Mladena Popovića PR. "Play Kids" potvrđena su konfirmacijom i biće naplaćena u narednom periodu.

Usaglašena su potraživanja u iznosu od 1.571 hiljada dinara što iznosi 99% ukupnih potraživanja. Nije usaglašen iznos od 9 hiljada dinara ili 1% ukupnih potraživanja.

8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Novčana sredstva na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 37 hiljada dinara usaglašena su sa poslednjim izvodom "Vojvođanske banke" a.d, Beograd broj 36 od 25. decembra 2019. godine.

9. KAPITAL

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Akcijski kapital	44.988	44.988
1. Osnovni kapital	<u>44.988</u>	<u>44.988</u>
Zakonske rezerve	3	3
Statutarne i druge rezerve	<u>56</u>	<u>56</u>
3. Rezerve	<u>59</u>	<u>59</u>
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	767	767
5. Neraspoređeni dobitak	<u>767</u>	<u>767</u>
Gubitak ranijih godina	42.231	40.593
Gubitak tekuće godine	<u>7</u>	<u>1 638</u>
6. Gubitak	<u>42.238</u>	<u>42.231</u>
Kapital:	<u>3.576</u>	<u>3.583</u>

Akcijski kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 44.988 hiljada dinara usaglašen je sa podacima iz Centralnog registra hartija od vrednosti i podacima Agencije za privredne registre.

Struktura vlasništva nad osnovnim kapitalom Društva data je u narednom pregledu:

<u>Naziv</u>	<u>Broj akcija</u>	<u>Učešće %</u>
Perković Dragan, Novi Beograd	24.943	55,44367
"Nelt CO", Beograd	10.326	22,95279
Akcionarski fond Beograd	4.905	10,90291
Mali akcionari	4.814	10,70063
	<u>44.988</u>	<u>100,00000</u>

Nominalna vrednost akcije	1.000,00 dinara
Poslednja prodajna vrednost akcije	392,00 dinara

10. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 325 hiljada dinara (u 2019. godini 314 hiljada dinara) formirane su po osnovu privremenih poreskih razlika između neotpisane vrednosti sredstava po računovodstvenim propisima i neotpisane vrednosti sredstava utvrđene po poreskim propisima. Povećanje odloženih poreskih obaveza za 11 hiljada dinara evidentirano je u Bilansu uspeha kao odloženi poreski rashod perioda (Napomena 19).

11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31. decembar 2020. godine:

<u>Naziv dobavljača</u>	<u>Stanje</u>
Telekom Srbija	1
JKP Beogradske elektrane, Beograd	4
JKP "Gradska čistoća", Beograd	1
"EPS Snabdevanje", Beograd	4
JP BVK Beograd	-
	<u>10</u>

Obaveze prema poveriocima odnose se na obaveze Društva za neplaćene račune za decembar 2020. godine, koje su izmirene u 2021. godini.

Usaglašen je ukupan iznos obaveza.

12. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi od prodaje	-	90
Ostali poslovni prihodi	<u>668</u>	<u>316</u>
	<u><u>668</u></u>	<u><u>406</u></u>

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 668 hiljada dinara odnose na prihode ostvarene po osnovu izdavanja u zakup investicionih nekretnina.

13. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije u iznosu od 42 hiljada dinara (u 2019. godini 42 hiljade dinara u celosti se odnose na troškove električne energije).

14. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi transportnih usluga	60	46
Troškovi ostalih usluga	<u>106</u>	<u>45</u>
UKUPNO:	<u><u>166</u></u>	<u><u>91</u></u>

Troškovi transportnih usluga u iznosu od 60 hiljada dinara odnose se na troškove PTT usluga.

15. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije u iznosu od 158 hiljada dinara (u 2019. godini 158 hiljada dinara) u celosti predstavljaju troškove amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunate proporcionalnom metodom primenom utvrđenih amortizacionih stopa na njihovu nabavnu vrednost.

16. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	183	168
Troškovi platnog prometa	11	10
Troškovi poreza	63	61
Ostali nematerijalni troškovi	69	8

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 326 hiljade dinara odnose se na troškove usluga vođenja hartija od vrednosti u iznosu od 58 hiljade dinara, troškove revizije finansijskih izveštaja u iznosu od 84 hiljade dinara i naknadu za pristup aplikaciji Beogradske berze u iznosu od 41 hiljada dinara.

17. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE I OSTALI PRIHODI I RASHODI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	30	-
	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	2	1.597
	2	1.597
Neto	(2)	(1.597)

18. DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	-	102
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	-
	-	102

19. NETO GUBITAK

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
1. Dobitak pre oporezivanja	4	-
2. Gubitak pre oporezivanja	-	1 627
3. Odloženi poreski rashodi perioda	11	11
Neto gubitak (1-2-3):	7	1 638

20. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije i sl.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javljaju kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Društvo nije izloženo deviznom riziku, s obzirom da ne raspolaže sa imovinom u stranoj valuti, niti ima obaveza u starnoj valuti, niti sa valutnom klauzulom.

Kamatni rizik

Društvo nije izloženo riziku promene kamatnih stopa, s obzirom da nema plasmana niti obaveza kod kojih su kamatne stope varijabilne.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje. U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2020. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	33	-	-	33
Ostale krat. obaveze	-	-	-	-
Obaveze za ostale poreze i doprinose	31	-	-	31
	64	-	-	64

2019. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	12	-	-	12
Ostale krat. obaveze	-	-	-	-
Obaveze za ostale poreze i doprinose	-	-	-	-
	12	-	-	12

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

21. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine bili su sledeći:

	u hiljadama dinara	
	2020.	2019.
1. Obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita	-	-
2. Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	247	36
3. Neto dugovanje (1-2)	(247)	(36)
4. Sopstveni kapital	3.576	3.583
5. Ukupan kapital (3+4)	3.329	3.547
6. Koeficijent zaduženosti (3/5)	0,00 %	0,00 %

22. SEGMENTI POSLOVANJA

Segmenti poslovanja predstavljaju delove Društva koji ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno prati rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije.

Društvo je organizovano kao jedinstvena celina, bez segmenata poslovanja.

Informacije o prihodima od prodaje proizvoda i usluga po vrstama proizvoda i usluga

Ostvareni prihodi u iznosu od 699 hiljadu dinara u celosti se odnose na prihode ostvarene izdavanjem u zakup investicionih nekretnina.

Informacije o najvećim kupcima

Pregled najznačajnijih kupaca dat je u Napomeni 7.

23. POVEZANE STRANE

U 2020. godini Društvo nije imalo poslovnih transakcija sa povezanim licem, Agencijom za poslove stečajne uprave "Perković". Iznos potraživanja od povezanog lica, koje potiče iz transakcija iz prethodnih perioda, iskazan je u okviru Napomene br. 7.

Ključno rukovodstvo Društva čini direktor i Skupština Društva. Rukovodstvu Društva ne isplaćuju se naknade za rad.

24. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

D i r e k t o r

Dragan Perković

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2020. GODINU

1. OPŠTE INFORMACIJE

Akcionarsko društvo za trgovinske i druge poslove "Metalotehna Trade", Kralja Milutina 36, Beograd osnovano je 18. aprila 1992. godine. Društvo je privatizovano 17.11.2005. godine metodom aukcijske prodaje 70% društvenog kapitala.

Pun naziv Društva	Akcionarsko društvo za trgovinske i druge poslove "Metalotehna trade" a.d., Beograd
Skraćeni naziv Društva	"Metalotehna trade" a.d, Beograd.
Adresa	Kralja Milutina 36, Beograd
Matični broj	06673244
PIB	100265166
Šifra delatnosti	4752
Naziv delatnosti	Trgovina na malo metalnom robom, bojama i staklom
Veličina	Mikro
Tekući račun i banka kod koje se vodi	355-1003352-79 - Vojvođanska banka
Broj zaposlenih	0
Ime i prezime direktora	Dragan Perković
Telefon i fax	011-3670-846

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i procena, te ostale napomene uz finansijske izveštaje.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rašoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, što za Društvo u skladu sa Zakonom predstavljaju Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i drugi propisi izdati od strane Ministarstva. Zakon i drugi propisi zahtevaju određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI, usled čega se priloženi finansijski izveštaji ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI .

Finansijski izveštaji Društva su prikazani u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji, stoga su priloženi finansijski izveštaji sačinjeni sa pretpostavkom da je funkcionalna valuta Društva dinar.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2019. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknativi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknativi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknativi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknativa vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknativni iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknativnog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti	1,11 - 1,67%
Kancelarijski nameštaj	10,00%
Kompjuterska oprema	20,00%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

3.5. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

3.6. Zalihe i stalna sredstva namenjena prodaji

Sredstvo može biti priznato kao stalno sredstvo namenjeno prodaji tek kada budu ispunjeni sledeći uslovi:

- stalna imovina je u sadašnjem stanju raspoloživa za prodaju i prodaja je vrlo verovatna;
- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;

Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji iskazuje se po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i poštene vrednosti umanjene za troškove prodaje koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva prema sadašnjoj visini. Ako je poštena vrednost manja od knjigovodstvene vrednosti sredstva, razlika se iskazuje kao rashod po osnovu obezvređenja imovine.

3.7. Finansijski instrumenti

a) Ključni termini

Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja. Najbolji dokaz fer vrednosti je cena na aktivnom tržištu. Aktivno tržište je ono tržište na kome se transakcije sa imovinom i obavezama odvijaju dovoljno često i u obimu koji obezbeđuje informacije o cenama na kontinuiranoj osnovi.

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima se odmerava kao proizvod kotirane cene za pojedinu imovinu ili obavezu i broja instrumenata koje subjekat poseduje.

Tehnike procene vrednosti, kao što su modeli diskontovanog novčanog toka ili modeli zasnovani na nedavnim transakcijama između nezavisnih strana ili na razmatranju finansijskih podataka subjekta u koji se investira, koriste se za odmeravanje fer vrednosti određenih finansijskih instrumenata za koje nisu dostupne eksterne informacije o tržišnim cenama.

Troškovi transakcije su inkrementalni troškovi koji se direktno mogu pripisati sticanju, izdavanju ili otuđenju finansijskog instrumenta. Inkrementalni trošak je trošak koji ne bi nastao da se transakcija nije desila.

Amortizovani trošak jeste iznos u kome je finansijski instrument bio priznat pri početnom priznavanju, umanjjen za bilo koje otplate glavnice, plus obračunata kamata, a u slučaju finansijskih sredstava, umanjjen i za bilo koja rezervisanja za očekivane kreditne gubitke.

b) Klasifikacija i odmeravanje

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije odmeravanja:

- ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i
- ona koja se odmeravaju prema amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskim sredstvima i ugovorenih uslova novčanih tokova.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfolijom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je, u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha. Nakon početnog priznavanja, rezervisanje za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanom trošku i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokujući neposredni gubitak.

Dužnički instrumenti

Naknadno odmeravanje dužničkih instrumenta Društva zavisi od poslovnog modela za upravljanje imovinom i karakteristika novčanog toka imovine.

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Društva: (i) samo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova iz imovine („držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova“) ili (ii) prikupljanje kako ugovorenih novčanih tokova, tako i novčanih tokova koji su nastali prodajom imovine („držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje“) ili, ukoliko ni (i) ni (ii) nije slučaj, finansijska sredstva se klasifikuju kao deo „drugog“ poslovnog modela i odmeravaju se prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Faktori koje Društvo razmatra prilikom određivanja poslovnog modela obuhvataju svrhu i strukturu portfolija, prethodno iskustvo o načinu naplate novčanih tokova predmetne imovine, način procene i upravljanja rizicima, kao i način na koji se prati izvršenje i učinak datog sredstva.

U slučaju kada poslovni model podrazumeva držanje imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova ili držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje, Društvo procenjuje da li novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate. Prilikom ove procene, Društvo razmatra da li su ugovoreni novčani tokovi u skladu sa osnovnim kreditnim uslovima, odnosno da kamata samo obuhvata naknadu za kreditni rizik, vremensku vrednost novca, druge osnovne rizike kreditiranja i maržu. Procena isključivog plaćanja glavnice i kamate vrši se pri početnom priznavanju imovine i naknadno se ne vrši ponovna procena.

Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:

- Amortizovani trošak: Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po amortizovanom trošku. Prihod od kamate od ovih finansijskih sredstava je priznat kao finansijski prihod koristeći metodu efektivne kamatne stope. Bilo koji dobitak ili gubitak nastao usled prestanka priznavanja se priznaje direktno u bilansu uspeha i predstavlja ostale dobitke/(gubitke) zajedno sa pozitivnim i negativnim kursnim razlikama. Gubici po osnovu umanjenja vrednosti se prikazuju zasebno.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. godine**

- Fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat (OUR): Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje finansijskih sredstava, pri čemu novčani tokovi imovine predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Promene u knjigovodstvenoj vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, osim priznavanja dobitaka i gubitaka po osnovu obezvređenja, prihoda od kamata i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, koji se priznaju kroz bilans uspeha. Prilikom prestanka priznavanja finansijskog sredstva, kumulativni dobitak ili gubitak, koji je prethodno priznat kroz ostali ukupni rezultat, reklasifikuje se iz kapitala u dobitak ili gubitak i priznaje se kao ostali dobitak/(gubitak).
- Fer vrednost kroz bilans uspeha: Imovina koja ne ispunjava uslov za priznavanje prema amortizovanom trošku ili fer vrednosti iskazanoj kroz ostali ukupni rezultat odmerava se prema fer vrednosti iskazanoj kroz bilans uspeha. Dobitak ili gubitak od dužničkog ulaganja koje se naknadno odmerava prema fer vrednosti kroz bilans uspeha priznaju se u bilansu uspeha i predstavljaju u neto vrednosti u okviru ostalih dobitaka/(gubitaka) u periodu u kome su nastali.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca ili manje. Gotovina i gotovinski ekvivalenti knjiže se po amortizovanom trošku iz razloga što: (i) drže se radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i (ii) nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha. Svojstva dozvoljena isključivo zakonom nemaju uticaja na procenu isključivog plaćanja kamate i glavnice, osim ukoliko nisu obuhvaćena ugovornim uslovima, tako da se ta svojstva primenjuju čak i ukoliko naknadno dođe do izmena u zakonu.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjena za rezervisanja za umanjenje vrednosti. Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodate proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuju se kao tekuća sredstva.

Pozajmice

Pozajmice se početno priznaju prema fer vrednosti, umanjenoj za nastale transakcione troškove, i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćanja za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće obaveze,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. godine**

ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

Vlasnički instrumenti

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka po osnovu fer vrednovanja u bilans uspeha. Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

c) Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti. Otpis predstavlja slučaj prestanka priznavanja. Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde Društvo pokušava da naplati sredstva koja ugovorno potražuje, međutim, gde ne postoje razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

d) Priznavanje i prestanak priznavanja

Redovna kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se zatvore (tj. kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkáže ili istekne njeno važenje).

Izmene obaveze koje nemaju za posledicu ukidanje obaveze se računovodstveno tretiraju kao promena procene, primenom kumulativne „catch - up“ metode, osim ukoliko je ekonomska suština razlike u knjigovodstvenim vrednostima pripisana kapitalnim transakcijama sa vlasnicima.

e) Modifikacija

Društvo ponekad iznova pregovara, ili na drugi način menja ugovorene uslove finansijskih sredstava. Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu, između ostalog, sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnog sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti. Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstva čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajnog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

f) Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo unapred procenjuje očekivani kreditni gubitak po dužničkim instrumentima merenim po amortizovanom trošku i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja. Merenje ECL odražava: (i) objektivni iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje procenom opsega mogućih rezultata, (ii) vremensku vrednost novca i (iii) sve razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova i napora na kraju svakog izveštajnog perioda a tiču se proteklih događaja, tekućih uslova i predviđenih budućih uslova.

Dužnički instrumenti koji se mere po amortizovanom trošku i ugovorna sredstva se prikazuju u bilansu stanja umanjani za očekivani kreditni gubitak. Za dužničke instrumente koji se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, promene u amortizovanim troškovima, umanjanim za očekivani kreditni gubitak, priznaju se u izveštaju o ukupnom rezultatu a ostale promene knjigovodstvene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu kao dobiti umanjani za gubitke po dužničkim instrumentima merenim po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i potraživanja po osnovu lizinga i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Društvo koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazali efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila 12-mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, šodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti a visina gubitka se priznaje u okviru troškova.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz bilans uspeha ukoliko se iznos gubitka po osnovu obezvređenja smanji a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanja obezvređenja.

3.8. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

3.9. Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Društvo za priznavanje Prihoda od prodaje i pružanja usluga koristi MSFI 15 koji zamenjuje MRS 11 Ugovori o izgradnji, MRS 18 Prihodi i ostala relevantna tumačenja. Novi standard je ustanovio model od „pet koraka“ u računovodstvenom obuhvatanju prihoda koji proističu iz ugovora sa kupcima. MSFI 15 koristi model od pet koraka kako bi odredio kada priznati prihod i u kom iznosu.

Model pet koraka:

- identifikovanje ugovora sa kupcem;
- identifikovanje obaveze izvršenja u ugovoru (jedinственe činidbene obaveze isporuke dobara/pružanja usluga);
- određivanje cene transakcije;
- alokaciju cene transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru; i
- priznavanje prihoda kada (ili ako) entitet ispuni obaveze izvršenja.

MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima” propisuje da je prihod potrebno priznati kada Društvo prenese kontrolu nad dobrima ili uslugama na korisnika u iznosu na koji je Društvo odredilo da ima pravo. U zavisnosti od ispunjenosti kriterijuma prihod se priznaje:

- u period vremena, na način koji prikazuje performanse entiteta
- u trenutku, kada se kontrola prenese na korisnika

Primena MSFI 15 zahteva od rukovodstva da vrši procene koje utiču na utvrđivanje visine prihoda kao i vremenskog rasporeda priznavanja prihoda od ugovora sa kupcima.

One uključuju:

- utvrđivanje momenta ispunjavanja obaveza izvršenja; i
- određivanje transakcione cene koja je alocirana na iste.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe. Najznačajniji su prihodi od učešća zarada zaposlenih na izgradnji infrastrukture kablovsko distributivnog sistema.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. godine**

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rašoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Priznavanje rashoda

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 "Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške". Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjene vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

NEKRETNINE; POSTROJENJA I OPREMA

	<u>Postrojenja i oprema</u>	<u>Investicione nekretnine</u>	<u>UKUPNO</u>
<u>NABAVNA VREDNOST</u>			
Stanje na početku godine	840	9.289	10.129
Direktna povećanja u toku godine	-	-	-
Stanje na kraju godine	<u>840</u>	<u>9.289</u>	<u>10.129</u>
<u>KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI</u>			
Stanje na početku godine	602	5.664	6.266
Amortizacija tekuće godine	45	112	157
Stanje na kraju godine	<u>647</u>	<u>5.776</u>	<u>6.423</u>
Sadašnja vrednost 31. decembar 2019. godine	<u>238</u>	<u>3.625</u>	<u>3.863</u>
Sadašnja vrednost 31. decembar 2020. godine	<u>193</u>	<u>3.513</u>	<u>3.706</u>

U 2020. godini, osim obračuna amortizacije, nije bilo drugih promena na vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji su u vlasništvu Društva.

6. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

Društvo u okviru vlastite imovine ima evidentiran poslovni prostor – lokal površine 120 m² koji se nalazi u Prištini i koji od juna 2009. godine nije pod kontrolom Društva. U skladu sa propisanim uputstvima, Društvo je Kosovskoj Agenciji Poverenja (KTA) predalo zahtev za povrat ove imovine ili za isplatu naknade. Shodno odredbama MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, ova imovina je 01. januara 2011. godine u poslovnim knjigama Društva bila reklasifikovana na račun Građevinskih objekata namenjenih prodaji, od kada se ne vrši obračun amortizacije.

S obzirom da je Kosovska Agencija za privatizaciju donela Rešenje kojim je podneti zahtev odbijen, a iz ranije dokumentacije je nedvosmisleno utvrđeno da je predmetna imovina privatizovana, Društvo je u 2015. godini izvršilo obezvređenje celokupne vrednosti ove imovine u iznosu od 19.208 hiljada dinara.

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama dinara	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Kupci u zemlji	<u>13</u>	<u>9</u>
Svega: Potraživanja po osnovu prodaje	<u>13</u>	<u>9</u>

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji-ostala povezana pravna lica na dan 31. decembar 2020. godine

<u>Naziv kupca</u>	<u>Stanje</u>	<u>Konfirmacija</u>	<u>Indirektno otpisano</u>
Agencija za poslove stečajne uprave "Perković", Beograd	1.257	1.257	1 257
Svega:	<u>1.257</u>	<u>1.257</u>	<u>1 257</u>

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31. decembar 2020. godine.

<u>Naziv kupca</u>	<u>Stanje</u>	<u>Konfirmacija</u>	<u>Indirektno otpisano</u>
NATURAL SOLUTIONS WORLD, Beograd	9	9	-
"Play Kids" Mladen Popović PR.	310	310	310
TIZI d.o.o.	4	4	-
Svega:	<u>323</u>	<u>323</u>	<u>310</u>

Potraživanja od povezanog lica Dragan Perković PR. i zakupca Mladena Popovića PR. "Play Kids" potvrđena su konfirmacijom i biće naplaćena u narednom periodu.

Usaglašena su potraživanja u iznosu od 1.571 hiljada dinara što iznosi 99% ukupnih potraživanja. Nije usaglašen iznos od 9 hiljada dinara ili 1% ukupnih potraživanja.

8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Novčana sredstva na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 37 hiljada dinara usaglašena su sa poslednjim izvodom "Vojvođanske banke" a.d, Beograd broj 36 od 25. decembra 2019. godine.

9. KAPITAL

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Akcijski kapital	44.988	44.988
1. Osnovni kapital	<u>44.988</u>	<u>44.988</u>
Zakonske rezerve	3	3
Statutarne i druge rezerve	<u>56</u>	<u>56</u>
3. Rezerve	<u>59</u>	<u>59</u>
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	767	767
5. Neraspoređeni dobitak	<u>767</u>	<u>767</u>
Gubitak ranijih godina	42.231	40.593
Gubitak tekuće godine	<u>7</u>	<u>1 638</u>
6. Gubitak	<u>42.238</u>	<u>42.231</u>
Kapital:	<u>3.576</u>	<u>3.583</u>

Akcijski kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 44.988 hiljada dinara usaglašen je sa podacima iz Centralnog registra hartija od vrednosti i podacima Agencije za privredne registre.

Struktura vlasništva nad osnovnim kapitalom Društva data je u narednom pregledu:

<u>Naziv</u>	<u>Broj akcija</u>	<u>Učešće %</u>
Perković Dragan, Novi Beograd	24.943	55,44367
"Nelt CO", Beograd	10.326	22,95279
Akcionarski fond Beograd	4.905	10,90291
Mali akcionari	4.814	10,70063
	<u>44.988</u>	<u>100,00000</u>

Nominalna vrednost akcije	1.000,00 dinara
Poslednja prodajna vrednost akcije	392,00 dinara

10. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 325 hiljada dinara (u 2019. godini 314 hiljada dinara) formirane su po osnovu privremenih poreskih razlika između neotpisane vrednosti sredstava po računovodstvenim propisima i neotpisane vrednosti sredstava utvrđene po poreskim propisima. Povećanje odloženih poreskih obaveza za 11 hiljada dinara evidentirano je u Bilansu uspeha kao odloženi poreski rashod perioda (Napomena 19).

11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31. decembar 2020. godine:

<u>Naziv dobavljača</u>	<u>Stanje</u>
Telekom Srbija	1
JKP Beogradske elektrane, Beograd	4
JKP "Gradska čistoća", Beograd	1
"EPS Snabdevanje", Beograd	4
JP BVK Beograd	-
	<u>10</u>

Obaveze prema poveriocima odnose se na obaveze Društva za neplaćene račune za decembar 2020. godine, koje su izmirene u 2021. godini.

Usaglašen je ukupan iznos obaveza.

12. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi od prodaje	-	90
Ostali poslovni prihodi	<u>668</u>	<u>316</u>
	<u><u>668</u></u>	<u><u>406</u></u>

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 668 hiljada dinara odnose na prihode ostvarene po osnovu izdavanja u zakup investicionih nekretnina.

13. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije u iznosu od 42 hiljada dinara (u 2019. godini 42 hiljade dinara u celosti se odnose na troškove električne energije).

14. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi transportnih usluga	60	46
Troškovi ostalih usluga	<u>106</u>	<u>45</u>
UKUPNO:	<u><u>166</u></u>	<u><u>91</u></u>

Troškovi transportnih usluga u iznosu od 60 hiljada dinara odnose se na troškove PTT usluga.

15. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije u iznosu od 158 hiljada dinara (u 2019. godini 158 hiljada dinara) u celosti predstavljaju troškove amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunate proporcionalnom metodom primenom utvrđenih amortizacionih stopa na njihovu nabavnu vrednost.

16. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	183	168
Troškovi platnog prometa	11	10
Troškovi poreza	63	61
Ostali nematerijalni troškovi	69	8

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 326 hiljade dinara odnose se na troškove usluga vođenja hartija od vrednosti u iznosu od 58 hiljade dinara, troškove revizije finansijskih izveštaja u iznosu od 84 hiljade dinara i naknadu za pristup aplikaciji Beogradske berze u iznosu od 41 hiljada dinara.

17. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE I OSTALI PRIHODI I RASHODI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	30	-
	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	2	1.597
	2	1.597
Neto	(2)	(1.597)

18. DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	-	102
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	-
	-	102

19. NETO GUBITAK

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
1. Dobitak pre oporezivanja	4	-
2. Gubitak pre oporezivanja	-	1 627
3. Odloženi poreski rashodi perioda	11	11
Neto gubitak (1-2-3):	7	1 638

20. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije i sl.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javljaju kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Društvo nije izloženo deviznom riziku, s obzirom da ne raspolaže sa imovinom u stranoj valuti, niti ima obaveza u starnoj valuti, niti sa valutnom klauzulom.

Kamatni rizik

Društvo nije izloženo riziku promene kamatnih stopa, s obzirom da nema plasmana niti obaveza kod kojih su kamatne stope varijabilne.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje. U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2020. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	33	-	-	33
Ostale krat. obaveze	-	-	-	-
Obaveze za ostale poreze i doprinose	31	-	-	31
	64	-	-	64
2019. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	12	-	-	12
Ostale krat. obaveze	-	-	-	-
Obaveze za ostale poreze i doprinose	-	-	-	-
	12	-	-	12

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

21. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine bili su sledeći:

	u hiljadama dinara	
	2020.	2019.
1. Obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita	-	-
2. Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	247	36
3. Neto dugovanje (1-2)	(247)	(36)
4. Sopstveni kapital	3.576	3.583
5. Ukupan kapital (3+4)	3.329	3.547
6. Koeficijent zaduženosti (3/5)	0,00 %	0,00 %

22. SEGMENTI POSLOVANJA

Segmenti poslovanja predstavljaju delove Društva koji ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno prati rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije.

Društvo je organizovano kao jedinstvena celina, bez segmenata poslovanja.

Informacije o prihodima od prodaje proizvoda i usluga po vrstama proizvoda i usluga

Ostvareni prihodi u iznosu od 699 hiljadu dinara u celosti se odnose na prihode ostvarene izdavanjem u zakup investicionih nekretnina.

Informacije o najvećim kupcima

Pregled najznačajnijih kupaca dat je u Napomeni 7.

23. POVEZANE STRANE

U 2020. godini Društvo nije imalo poslovnih transakcija sa povezanim licem, Agencijom za poslove stečajne uprave "Perković". Iznos potraživanja od povezanog lica, koje potiče iz transakcija iz prethodnih perioda, iskazan je u okviru Napomene br. 7.

Ključno rukovodstvo Društva čini direktor i Skupština Društva. Rukovodstvu Društva ne isplaćuju se naknade za rad.

24. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

D i r e k t o r

Dragan Perković

METALOTEHNA TRADE a.d.

BEOGRADU

26.04.2021.

200.

("

", .36/11, 99/11, 84/14 5/15)

METALOTEHNA TRADE a.d.

26.04.2021.

2020 .

METALOTEHNA TRADE a.d.

2020 .

Saglasno izveštaju nezavisnog revizora od 26.04.2021. godine

gubitak

2020 .

METALOTEHNA TRADE a.d.

7.023,26

Sigma revizija doo
Bulevar Arsenija Černojevića 82/24
11000 Beograd

Poštovana Gospodo,

Ovo pismo o prezentaciji sačinjeno je u vezi sa Vašom revizijom finansijskih izveštaja „Metalotehna Trade“ a.d. Beograd, za period koji se završio 31. decembra 2020. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji pružaju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2020. godine i rezultata poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Potvrđujemo našu odgovornost za poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima i standardima.

Potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće činjenice:

- Ispunili smo sve naše obaveze, kao što su navedene u Pismu o angažovanju i Ugovoru o obavljanju revizije finansijskih izveštaja Društva, za sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u računovodstvenim procenama, uključujući i onima o fer vrednosti, su razumne.
- Odnosi sa povezanim stranama i transakcijama sa njima su pravilno evidentirani i obelodanjeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Sve povezane strane u smislu MRS 24 su obelodanjene u okviru Napomena uz finansijske izveštaje.
- Društvo nije uspostavilo zaloge niti hipoteke na svojoj imovini. Društvo nije zaključilo bilo kakve ugovore o jemstvu čije bi aktiviranje moglo dovesti do materijalno značajnih efekata u finansijskim izveštajima Društva.
- Svi događaji nastali posle dana finansijskih izveštaja koji zahtevaju obelodanjivanje i/ili korekcije su obelodanjeni i korekcije izvršene.
- Efekti neizvršenih korekcija su nematerijalni i pojedinačno i u zbiru gledano za kompletne finansijske izveštaje.
- Stavili smo vam na raspolaganje:
 - Pristup svim podacima koji su relevantni za sastavljanje finansijskih izveštaja, kao što su poslovne knjige, pomoćna dokumentacija i drugo.
 - Sve dodatne informacije koje ste tražili u toku revizije.
 - Neograničeni pristup osobama unutar Društva za koje ste utvrdili da je neophodno da vam pruže revizorske dokaze.
- Sve transakcije su računovodstveno evidentirane i obelodanjene u finansijskim izveštajima.
- Društvo je ispunilo sve ugovorene obaveze čije neispunjavanje bi moglo imati materijalnog uticaja na finansijske izveštaje.

- Obelodanili smo vam rezultate naše procene rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje.
- Obelodanili smo vam sve nama poznate informacije u vezi sa kriminalnim radnjama ili pretpostavkama o kriminalnim radnjama u koje su uključeni:
 - Rukovodstvo;
 - Zaposleni sa značajnom ulogom u sistemu internih kontrola; ili
 - Drugi koji su uključeni u kriminalne radnje koje mogu imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo vam sve nama poznate informacije u vezi sa tvrdnjama o kriminalnim radnjama, ili pretpostavkama o kriminalnim radnjama, sa uticajem na finansijske izveštaje koje su izneli zaposleni, bivši zaposleni, analitičari, regulatorni organi ili drugi.
- Obelodanili smo vam sve poznate slučajeve o neusklađenosti ili pretpostavkama o neusklađenosti sa zakonima i zahtevima državnih i ostalih regulatornih organa koje bi mogle imati materijalnog uticaja na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo vam sve povezane strane Društva, kao i sve odnose i transakcije sa povezanim stranama koje su nam poznate.
- Neće nastupiti razlozi niti postoje planovi za likvidaciju Društva.
- Obelodanili smo vam sve planove u vezi sa prekidom značajnog dela poslovanja ili prodaje značajnog dela Društva.
- Od dana završetka revizije do dana izdavanja Izveštaja o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za 2020. godinu nije bilo događaja koji bi imali uticaja na realno i objektivno stanje finansijskih izveštaja Društva, osim činjenica obelodanjenih u okviru napomena uz finansijske izveštaje.
- Potvrđujemo da u finansijskim izveštajima za 2020. godinu nisu izvršene ispravke grešaka konstatovanih u okviru Rezimea neevidentiranih grešaka.

Beograd, 26.04.2021. godine

Direktor

Dragan Perković

06673244

100265166

METALOTEHNA TRADE a.d.

BEOGRAD, KRALJA MILUTINA 36

31.12. 20 20

1	2	3	4	5	6	7
00	.	0001				
	(0003+0010+0019+0024+0034)	0002		3.706	3.863	4.021
01	I. (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 019	1.	0004				
011, 012 019	2.	0005				
013 019	3.	0006				
014 019	4.	0007				
015 019	5.	0008				
016 019	6.	0009				
02	II. (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	5	3.706	3.863	4.021
020, 021 029	1.	0011				
022 029	2.	0012				
023 029	3.	0013		193	238	284
024 029	4.	0014		3.513	3.625	3.737
025 029	5.	0015				
026 029	6.	0016				
027 029	7.	0017				
028 029	8.	0018				
03	III. (020+021+022+023)	0019				
030, 031 039	1.	0020				
032 039	2.	0021				
037 039	3.	0022				
038 039	4.	0023				
04 047	IV. (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024				
040 049	1.	0025				
041 049	2.	0026				
042 049	3.	0027				
043, 044 049	4.	0028				

1	2	3	4	5	6	7
044	043, 049	5.	0029			
045	049	6.	0030			
045	049	7.	0031			
046	049	8.	0032			
048	049	9.	0033			
05	V. (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)		0034			
050	059	1.	0035			
051	059	2.	0036			
052	059	3.	0037			
053	059	4.	0038			
054	059	5.	0039			
055	059	6.	0040			
056	059	7.	0041			
288	.		0042			
	.	(0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043	259	46	1.732
1	I. (0045+0046+0047+0048+0049+0050)		0044			
10	1.		0045			
11	2.		0046			
12	3.		0047			
13	4.		0048			
14	5.		0049			
15	6.		0050			
20	II. (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)		0051	7	12	9
200	209	1. -	0052			
201	209	2. -	0053			
202	209	3. -	0054			1.337
203	209	4. -	0055			
204	209	5.	0056	12	9	304
205	209	6.	0057			
206	209	7.	0058			
21	III.		0059			
22	IV.		0060			
236	V.		0061			
(23 236) - 237	VI. (0063+0064+0065+0066+0067)		0062			
230	239	1. -	0063			
231	239	2. -	0064			
232	239	3.	0065			
233	239	4.	0066			
234,235,238 239	5.		0067			
24	VII.		0068	8	247	37
27	VIII.		0069			
28	288	IX.	0070			

1	2	3	4	5	6	7
	(0001+0002+0042+0043)	0071		3.965	3.909	5.753
88		0072				
	(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401	9	3.576	3.583	5.221
30	I. (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		44.988	44.988	44.988
300	1.	0403		44.988	44.988	44.988
301	2.	0404				
302	3.	0405				
303	4.	0406				
304	5.	0407				
305	6.	0408				
306	7.	0409				
309	8.	0410				
31	II.	0411				
047 237	III.	0412				
32	IV.	0413		59	59	59
330	V.	0414				
33 330	VI. (33 330)	0415				
33 330	VII. (33 330)	0416				
34	VIII. (0418+0419)	0417		767	767	767
340	1.	0418		767	767	767
341	2.	0419				
	IX.	0420				
35	X. (0422+0423)	0421		42.238	42.231	40.593
350	1.	0422		42.231	40.593	40.546
351	2.	0423		7	1.638	47
	(0425+0432)	0424				
40	I. (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1.	0426				
401	2.	0427				
403	3.	0428				
404	4.	0429				
405	5.	0430				
402 409	6.	0431				
41	I. (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432				
410	1.	0433				
411	2.	0434				
412	3.	0435				

1	2	3	4	5	6	7
413	4.	0436				
414	5.	0437				
415	6.	0438				
416	7.	0439				
419	8.	0440				
498	.	0441	10	325	314	303
42 49 (498)	. (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		64	12	229
42	I. (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443				
420	1.	0444				
421	2.	0445				
422	3.	0446				
423	4.	0447				
427	5.	0448				
424,425, 426 429	6.	0449				
430	II.	0450		23		
43 430	III. (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	11	10	12	16
431	1. -	0452				
432	2. -	0453				
433	3. -	0454				
434	4. -	0455				
435	5.	0456		10	12	16
436	6.	0457				
439	7.	0458				
44,45 46	IV.	0459				
47	V.	0460				
48	VI.	0461		31		123
49 498	VII.	0462				90
	. (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413- 0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	(0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		3.965	3.909	5.753
89	.	0465				

06673244

100265166

: METALOTEHNA TRADE a.d.

: BEOGRAD, KRALJA MILUTINA 36

01.01.

31.12.

2020

1	2	3	4	5	6
60 65, 62 63	I. (1002+1009+1016+1017)	1001	12	668	406
60	II. (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
600	1.	1003			
601	2.	1004			
602	3.	1005			
603	4.	1006			
604	5.	1007			
605	6.	1008			
61	III. (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009			90
610	1.	1010			
611	2.	1011			
612	3.	1012			
613	4.	1013			
614	5.	1014			90
615	6.	1015			
64	III.	1016			
65	IV.	1017		668	316
50 55, 62 63	(1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+ 1028+1029) >= 0	1018		692	538
50	I.	1019			
62	II.	1020			
630	III.	1021			
631	IV.	1022			
51 513	V.	1023			
513	VI.	1024	13	42	42
52	VII.	1025			
53	VIII.	1026	14	166	91
540	IX.	1027	15	158	158

1	2	3	4	5	6
541 549	X.	1028			
55	XI.	1029	16	326	247
	. (1001-1018) >= 0	1030			
	. (1018-1001) >= 0	1031		24	132
66	. (1033+1038+1039)	1032			
66 662, 663 664	I. (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1.	1034			
661	2.	1035			
665	3.	1036			
669	4.	1037			
662	II. ()	1038			
663 664	III. ()	1039			
56	. (1041+1046+1047)	1040			
56 562, 563 564	I. (1042+1043+1044+1045)	1041			
560	1.	1042			
561	2.	1043			
565	3.	1044			
566 569	4.	1045			
562	II. ()	1046			
563 564	II. ()	1047			
	. (1032-1040)	1048			
	. (1040-1032)	1049			
683 685	.	1050			
583 585	.	1051			
67 68, 683 685	.	1052	17	30	
57 58, 583 585	.	1053	17	2	1.597
	. (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		4	
	. (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			1.729
69 - 59	.	1056	18		102
59 - 69	.	1057			
	. (1054-1055+1056-1057)	1058		4	
	. (1055-1054+1057-1056)	1059			1.627
721	I.	1060			
722	II.	1061		11	11
722	III.	1062			
723	.	1063			
	. (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	T. (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065	19	7	1.638

1	2	3	4	5	
				6	
	I.	1066			
	II.	1067			
	III.	1068			
	IV.	1069			
	V.				
	1.	1070			
	2. ()	1071			

06673244

100265166

: METALOTEHNA TRADE a.d.

: BEOGRAD, KRALJA MILUTINA 36

01.01.

31.12.

2020

1	2	3	4	5	6
	:				
	I. (1064)	2001			
	II. (1065)	2002		7	1.638
)				
330	1.				
	)	2003			
	)	2004			
331	2.				
	)	2005			
	)	2006			
332	3.				
	)	2007			
	)	2008			
333	4.				
	)	2009			
	)	2010			
334	1.				
	)	2011			
	)	2012			
335	2.				
	)	2013			
	)	2014			
336	3. ()				
	)	2015			
	)	2016			
337	4.				
	)	2017			
	)	2018			

1	2	3	4	5	6
	I. (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III.	2021			
	IV. (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	.				
	I. (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		7	1.638
	. (2027+2028) = 2024 = 0 2025 > 0	2026			
	1.	2027			
	2.	2028			

06673244

100265166

: METALOTEHNA TRADE a.d.

: BEOGRAD, KRALJA MILUTINA 36

01.01.

31.12.

2020

1	2	3	4
I. (1 3)	3001	718	496
1.	3002	12	
2.	3003		
3.	3004	706	496
II. (1 5)	3005	508	550
1.	3006	476	367
2.	3007		
3.	3008		
4.	3009		
5.	3010	32	183
III. (I - II)	3011	210	
IV. (II - I)	3012		54
I. (1 do 5)	3013		
1. ()	3014		
2. , , ,	3015		
3. ()	3016		
4.	3017		
5.	3018		
II. (1 3)	3019		
1. ()	3020		
2. , , ,	3021		
3. ()	3022		
III. (I - II)	3023		
IV. (II - I)	3024		

1	2	3	4
I.	(1 5)	3025	
1.		3026	
2.	()	3027	
3.	()	3028	
4.		3029	
5.		3030	
II.	(1 6)	3031	
1.		3032	
2.	()	3033	
3.	()	3034	
4.		3035	
5.		3036	
6.		3037	
III.	(I - II)	3038	
IV.	(II - I)	3039	
.	(3001+3013+3025)	3040	718
.	(3005+3019+3031)	3041	508
.	(3040-3041)	3042	210
.	(3041-3040)	3043	
.		3044	37
.		3045	
.		3046	
.	(3042-3043+3044+3045-3046)	3047	247
			37

06673244	100265166
:	METALOTEHNA TRADE a.d.
:	BEOGRAD, KRALJA MILUTINA 36

01.01. 31.12. 2020

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

1	2	01.01.						31.12.						2020					
		30	31	32	35	047	237	34	330										
1	2	3	4	5	6	7	8	9											
1.	01.01. 2019																		
)		4001	4019	4037	4055	40.593	4073	4091	4109										
)		4002	44.988	4020	4038	59	4056	4074	4092	767	4110								
2.																			
)		4003	4021	4039	4057	4075	4093	4111											
)		4004	4022	4040	4058	4076	4094	4112											
3.	01.01. 2019																		
)	(1 + 2 - 2) >= 0	4005	4023	4041	4059	40.593	4077	4095	4113										
)	(1 - 2 + 2) >= 0	4006	44.988	4024	4042	59	4060	4078	4096	767	4114								
4.	2019																		
)		4007	4025	4043	4061	1.638	4079	4097	4115										
)		4008	4026	4044	4062	4080	4098	4116											
5.	31.12. 2019																		
)	(3 + 4 - 4) >= 0	4009	4027	4045	4063	42.231	4081	4099	4117										
)	(3 - 4 + 4) >= 0	4010	44.988	4028	4046	59	4064	4082	4100	767	4118								

1	2												
		30	31	32	35	047 237	34	330					
1	2	3	4	5	6	7	8	9					
6.	)	4011	4029	4047	4065	4083	4101	4119					
	)	4012	4030	4048	4066	4084	4102	4120					
7.	01.01. 2020												
	) (5 + 6 - 6) >= 0	4013	4031	4049	4067	42.231	4085	4103	4121				
	) (5 - 6 + 6) >= 0	4014	44.988	4032	4050	59	4068	4086	4104	767	4122		
8.	2020												
	)	4015	4033	4051	4069	7	4087	4105	4123				
	)	4016	4034	4052	4070		4088	4106	4124				
9.	31.12. 2020												
	) (7 + 8 - 8) >= 0	4017	4035	4053	4071	42.238	4089	4107	4125				
	) (7 - 8 + 8) >= 0	4018	44.988	4036	4054	59	4072	4090	4108	767	4126		

1	2										
		331	332	333	334	335	336	337			
1	2	10	11	12	13	14	15				
	01.01. 2019										
1.	)	4127	4145	4163	4181	4199	4217				
	)	4128	4146	4164	4182	4200	4218				
2.	)	4129	4147	4165	4183	4201	4219				
	)	4130	4158	4166	4184	4202	4220				
	a 01.01. 2019										
3.	) (1 + 2 - 2) >= 0	4131	4149	4167	4185	4203	4221				
	) (1 - 2 + 2) >= 0	4132	4150	4168	4186	4204	4222				
	2019										
4.	)	4133	4151	4169	4187	4205	4223				
	)	4134	4152	4170	4188	4206	4224				
	31.12. 2019										
5.	) (3 + 4 - 4) >= 0	4135	4153	4171	4189	4207	4225				
	) (3 - 4 + 4) >= 0	4136	4154	4172	4190	4208	4226				
6.	)	4137	4155	4173	4191	4209	4227				
	)	4138	4156	4174	4192	4210	4228				

1	2											
		331		332		333		334 335		336		337
1	2	10		11		12		13		14		15
7.	01.01. 2020											
	) (5 + 6 - 6) >= 0	4139		4157		4175		4193		4211		4229
	) (5 - 6 + 6) >= 0	4140		4158		4176		4194		4212		4230
8.	2020											
	)	4141		4159		4177		4195		4213		4231
	)	4142		4160		4178		4196		4214		4232
9.	31.12. 2020											
	) (7 + 8 - 8) >= 0	4143		4161		4179		4197		4215		4233
	) (7 - 8 + 8) >= 0	4144		4162		4180		4198		4216		4234

			$\frac{1}{3} \cdot \frac{1}{15} - \frac{1}{3} \cdot \frac{1}{15} \geq 0$		$\frac{1}{3} \cdot \frac{1}{15} - \frac{1}{3} \cdot \frac{1}{15} \geq 0$
1	2		16		17
	01.01. 2019				
1.	)	4235	5.221	4244	
)				
2.	)	4236		4245	
)				
	a 01.01. 2019				
3.	) (1 + 2 - 2) >= 0	4237	5.221	4246	
	) (1 - 2 + 2) >= 0				
	2019				
4.	)	4238		4247	
)				
	31.12. 2019				
5.	) (3 + 4 - 4) >= 0	4239	3.583	4248	
	) (3 - 4 + 4) >= 0				
6.	)	4240		4249	
)				
	01.01. 2020				
7.	) (5 + 6 - 6) >= 0	4241	3.583	4250	
	) (5 - 6 + 6) >= 0				
	2020				
8.	)	4242		4251	
)				
	31.12. 2020				
9.	) (7 + 8 - 8) >= 0	4243	3.576	4252	
	) (7 - 8 + 8) >= 0				
