

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08058130

Шифра делатности 0111

ПИБ 101922503

Назив JADRAN AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA RATARSTVO NOVA GAJDOBRA

Седиште НОВА ГАЈДОБРА, Пролетерска 41

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		164.929	211.713	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		164.929	169.179	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		148.396	136.289	0
023	2. Постројења и опрема	0011		16.533	32.890	0
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018			42.534	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			42.534	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		239.506	252.140	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		1.878	3.331	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.393	2.125	0
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		323	1.161	0
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		162	45	0
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		323		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		22	22	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		22	22	0
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		2.779	2.556	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.655	2.434	0
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		19	19	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		105	103	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		188.000	223.402	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		188.000		
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055			0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			223.402	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		46.495	22.824	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		9	5	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		404.435	463.853	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		366.785	422.248	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		111.380	153.914	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		166.174	165.559	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		102.775	113.628	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		102.775	113.628	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		13.544	10.853	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	
351	2. Губитак текуће године	0414		13.544	10.853	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		7.080	7.080	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		7.080	7.080	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		0		
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		7.080	7.080	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		6.191	6.191	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		24.379	28.334	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		21.153	21.014	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0		
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		21.153	21.014	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		1.253	1.743	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.253	1.743	0
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.973	5.383	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450			2.259	0
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		1.973	3.124	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454			194	0
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		404.435	463.853	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08058130

Шифра делатности 0111

ПИБ 101922503

Назив JADRAN АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА RATARSTVO NOVA GAJDOBRA

Седиште НОВА ГАЈДОБРА, Пролетерска 41

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	1	12.879	16.633
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		13.468	16.361
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		13.468	16.361
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		837	14
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		248	286
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		27.257	35.462
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		3.722	3.771
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		8.196	7.719
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		0	0
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		0	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		8.196	7.719
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		4.865	4.668
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		362	61
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		6.379	8.328
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	3.425
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		3.733	7.490

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		14.378	18.829
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.203	3.994
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.194	3.990
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		9	4
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		159	2.059
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		142	2.022
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		17	37
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.044	1.935
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			3.278
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			3.210
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		193	5
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		14.082	27.115
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		27.609	37.526
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		13.527	10.411
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		17	910
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		13.544	11.321
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			468
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		13.544	10.853
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

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

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08058130	Шифра делатности 0111	ПИБ 101922503
Назив JADRAN AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA RATARSTVO NOVA GAJDOBRA		
Седиште НОВА ГАЈДОБРА, Пролетерска 41		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	1. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			0
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		13.544	10.853
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		12.674	34.465
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		12.059	
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		615	34.465
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			5.992
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		615	28.473
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			17.620
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		12.929	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у НОВОС ТАСЛОБРУЧ

дана 28.03.2022 године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08058130

Шифра делатности 0111

ПИБ 101922503

Назив JADRAN AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA RATARSTVO NOVA GAJDOBRA

Седиште НОВА ГАЈДОБРА, Пролетерска 41

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	12.636	28.522
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	12.366	21.275
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	22	3.990
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	248	3.257
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	25.531	30.307
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	14.095	22.521
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	8.617	4.491
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.843	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	976	3.295
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	12.895	1.785
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	447.962	17.653
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	446.790	17.653
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	1.172	
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	411.388	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	411.388	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	36.574	17.653
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	460.598	46.175
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	436.919	30.307
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	23.679	15.868
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	22.824	6.978
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	8	3
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	16	25
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	46.495	22.824

у Новој Тадаоци

дана 28.03.2022 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08058130

Шифра делатности 0111

ПИБ 101922503

Назив JADRAN AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA RATARSTVO NOVA GAJDOBRA

Седиште НОВА ГАЈДОБРА, Пролетерска 41

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани и неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
1	1								5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	153.914	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	153.914	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	153.914	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	153.914	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	-42.534	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	111.380	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 36)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	137.086	4046	132.073	4055	18.445	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	137.086	4048	132.073	4057	18.445	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	28.473	4049	-18.445	4058	-7.592	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	165.559	4050	113.628	4059	10.853	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	165.559	4052	113.628	4061	10.853	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	615	4053	-10.853	4062	2.691	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	166.174	4054	102.775	4063	13.544	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	404.628	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	404.628	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	422.248	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	422.248	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	366.785	4090	

у Догод Грждобри

дана 28.03. 2022 године



Законски заступник

„JADRAN“ AD
Nova Gajdobra
PIB 101922503
MB 08058130

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31.12.2021.

1. OPŠTE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

„JADRAN“ AD Nova Gajdobra je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: „JADRAN“ ili „Društvo“).

Registрован je u Agenciji za privredne registre 19.03.2005. godine, pod brojem BD5738, sa matičnim brojem 08058130 i PIB–om 101922503.

Društvo je osnovano 30.10.1989. godine i bavi se proizvodnjom poljoprivrednih proizvoda sa šifrom delatnosti 0111 – gajenje žita osim pirinča, leguminoza i uljarica.

Sedište preduzeća je u Novoj Gajdobri sa adresom: Proleterska broj 41.

Prema kriterijumima o razvrstavanju Zakona o računovodstvu („Sl. Glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon) Društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

Društvo nema zaposlenih radnika.

Po ugovoru o povremeno privremenim poslovima angažovana su dva lica.

Kupac kapitala nije ispunio obaveze iz Ugovora o prodaji kapitala Društva, pa ga je 18.02.2010. godine Agencija za privatizaciju raskinula i postala vlasnik 111.093 akcije što čini 72,18 % ukupnog akcijskog kapitala.

U toku 2015. godine Društvo je otkupilo 42.534 sopstvene akcije od fizičkih lica, tako da je 27,82 % vlasnik akcijskog kapitala.

U 2015. godini izvršena je prodaja nekretnina i opreme namenjenih prodaji preduzeću AL RAWAFED SRBIJA DOO iz Beograda po ugovoru OPU 703/15 i računima 2-6 u vrednosti od 610.211 hiljada dinara.

Dana 23.03.2018. godine Skupština Društva, na vanrednoj sednici donosi Odluku o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala uz primenu odredbi o zaštiti poverilaca.

Odluka o smanjenju osnovnog kapitala doneta je u skladu sa čl. 319 Zakona o privrednim društvima, uz primenu odredbi o zaštiti poverilaca.

Rešenjem APR BD 67003/2018 od 06.08.2018 godine, odbacuje se registraciona prijava promene podataka koja se odnosi na registraciju promene smanjenja kapitala jer je utvrđeno da nisu ispunjeni uslovi iz čl. 14 stav 1. tačka 6) Zakona o postupku registracije u APR.

Prema podacima koji su sadržani u Centralnoj evidenciji privremenih ograničenja pravnih lica koja se vodi kod APR, utvrđeno je da je od strane Ministarstva finansija, Poreska uprava – Centrala, rešenjem broj 08058130 od 24.06.2010. godine pokrenut postupak poreske kontrole u skladu sa čl. 29 stav 9. Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji kod Društva.

U trenutku odlučivanja o zahtevu za registraciju smanjenja kapitala, Registar nije obavešten od strane nadležnog poreskog organa da je postupak poreske kontrole okončan, te jasno proizilazi da nije bilo moguće izvršiti promenu podataka o kapitalu Društva.

Dana 23.02.2021. godine Poreska uprava Filijala Novi Sad 1, donela je Rešenje broj 47-00109/2010-0205-010 kojim se okončava postupak kontrole iz prethodnog stava, te je Društvo izvršavanjem obaveza iz istog, stvorilo uslove za upis registracije smanjenja kapitala. Rešenjem broj BDSL 5250/2021 veza BD 40946/2021 od 20. maja 2021. godine, u Agenciji za privredne registre izvršena je registracija smanjenja akcijskog kapitala AD JADRAN čime je registrovan osnovni kapital u iznosu od 111.380 hiljada RSD.

Dana 19.11.2021. godine A.D. „JADRAN“ je prodato pravnom licu BANIJA-PAL DOO Temerin.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu važećih računovodstvenih propisa, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku Republike Srbije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo nije u potpunosti primenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. Glasnik RS“, br. 89/2020), Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. Glasnik RS“, br. 89/2020) i Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. Glasnik RS“, br. 89/2020).

Prema Zakonu o računovodstvu, redovni godišnji finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

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

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-osnove pretpostavke

U skladu sa MRS i MSFI i važećim propisima u Republici Srbiji, rukovodstvo Društva koristi najbolje moguće procene i razumne pretpostavke, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

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

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

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem 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 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. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstvenih tretmana kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha, kao finansijski prihodi ili finansijski rashodi.

Nemonetarne stavke, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti, preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kurs za devize, utvđen na međubankarskom tržištu deviza, primenjen za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za glavnu valutu je bio sledeći:

		31-12-21	31-12-20
1 EUR		117,5821	117,5802

3.4. 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 sredstava 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.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstava (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstava umanjuje do nadoknadivog 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.

3.5. 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 koji 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, upotrebu ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

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:

Nekretnine	
Građevinski objekti	1.30-5.00 %
Oprema	
Pogonska oprema	3.00-20.00 %
Računari i pripadajuća oprema	7.00-20.00 %
Vozila	12.50-15.50 %

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. Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstava. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstava (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda. Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređivanja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak se iskazuje u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstava, negativan učinak se priznaje kao rashod. Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na tert revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od iznosa revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Na dan 31.12.2021. godine je vršena nova procena nekretnina, postrojenja i opreme, tako da su iskazane vrednosti na dan 31.12.2021. godine revalorizovane vrednosti. Procenu je vršio ovlašćeni procenitelj „ECOVIS-FINAUDIT” DOO iz Beograda. Društvo je evidentiralo efekte procene na način da je u srazmernom iznosu izvršilo korekciju nabavne vrednosti i ispravke vrednosti.

Poljoprivreda

Biološka sredstva se odmeravaju prilikom početnog priznavanja kao i na svaki datum bilansa stanja, po svojoj poštenoj vrednosti, umanjenoj za procenjene troškove prodaje na mestu žetve. Ukoliko poštena vrednost ne može pouzdano da se izmeri, biološko sredstvo se meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ukupno obračunatu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređivanja.

3.6. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Terećenjem rashoda po osnovu obezvređenja imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se proceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

3.7. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovinu koja se drži za prodaju po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

3.8. Finansijski instrumenti

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 kom 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, umanjen za bilo koje otplate glavnice, plus obračunata kamata, a u slučaju finansijskih sredstava, umanjen i za bilo koja rezervisanja za očekivane kreditne gubitke.

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. Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

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 instrumenata Društva zavisi od poslovnog modela za upravljanje imovinom i karaktera novčanog toka imovine.

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Društva: (1) samo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova iz imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova") ili (2) 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 nije ni jedno od gore navedena dva slučaja, finansijska sredstva se klasifikuju kao deo "drugog" poslovnog modela i odmeravaju se po 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 predmeta 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 držanja radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje, Društvo procenjuje da li novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate („SPPI“). 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.
- **Fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat** - 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 dobitka i gubitka po osnovu obezvređenja, prihoda od kamata i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, koji se priznaju kroz bilans uspeha. Prilikom prestanka priznavanja finansijskog sredstva, kumulativni gubitak ili dobitak koji je prethodno priznat kroz ostali ukupni rezultat, reklasifikuje se iz kapitala u dobitak ili gubitak i priznaje se kao ostali dobitak/(gubitak). Prihod po osnovu kamata na ova finansijska sredstva se priznaje u okviru finansijskih prihoda, a odmerava se metodom efektivne kamatne stope. Pozitivne i negativne kursne razlike iskazuju se kroz finansijske prihode i rashode, dok se troškovi po osnovu umanjenja vrednosti prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz bilans uspeha** - Imovina koja ne ispunjava uslove 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 priznaje se u bilansu uspeha i predstavlja promenu u neto vrednosti u okviru prihoda i rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha 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: drže se radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha. Svojstva dozvoljena isključivo zakonom nemaju uticaja na procenu isključivog plaćanja kamate i glavnice („SPPI test“), osim ukoliko nisu obuhvaćena ugovornim uslovima, tako da se ta svojstva primenjuju čak i ukoliko naknadno dođe do izmene 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 prodane 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. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna 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, 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 dobitka i gubitka po osnovu fer vrednovanja u bilans uspeha. Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao finansijski prihod, kad se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

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.

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 finansijskog sredstva 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).

Razmena koja se vrši između Društva i njegovih prvobitnih zajmodavaca dužničkim instrumentima sa značajno različitim uslovima, kao i značajne izmene uslova postojećih finansijskih instrumenata, računovodstveno se obuhvataju kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Uslovi su značajno izmenjeni ukoliko se diskontovana sadašnja vrednost novčanih tokova pod novim uslovima, uključujući sve plaćene naknade umanjene za primljene naknade, i diskontovana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi, razlikuje najmanje 10% od diskontovane sadašnje vrednosti preostalih novčanih tokova proisteklih po osnovu prvobitne finansijske obaveze. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova tretira kao ukidanje obaveze, svi troškovi ili naknade nastali u vezi sa istim se priznaju kao deo dobiti ili gubitka prilikom ukidanja. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova ne tretira kao ukidanje, svi troškovi ili naknade nastali u vezi sa istim koriguju sadašnju vrednost obaveze i amortizuju se tokom preostalog veka trajanja izmenjene finansijske obaveze.

Izmene obaveze koje nemaju za posledicu ukidanje obaveze se računovodstveno tretiraju kao promena procene, primenom kumulativne "catch up" metode sa dobitima i gubicima priznatim u bilansu uspeha, osim ukoliko je ekonomska suština razlike u knjigovodstvenim vrednostima pripisana kapitalnim transakcijama sa vlasnicima.

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 čije je priznavanje prestalo i fer vrednost novog značajno izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Obezvredjenje finansijskih sredstva

Društvo unapred procenjuje ECL (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: (1) objektivni iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje procenom opsega mogućih rezultata, (2) vremensku vrednost novca i (3) 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 ugovorena 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 bilansu uspeha, a ostale promene knjigovodstvene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu kao dobici umanjeni za gubitke po dužničkim instrumentima merenim po fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat.

Opšti model obezvređenja finansijskih sredstava – trostepeni model

Društvo primenjuje trostepeni model obezvređenja koji se bazira na promenama u kreditnom kvalitetu nakon inicijalnog priznavanja. Finansijski instrument koji nije kreditno obezvređen pri inicijalnom priznavanju se klasifikuje u Stepenu 1. Finansijska sredstva u Stepenu 1 imaju očekivani kreditni gubitak koji se meri po vrednosti jednakoj delu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka sredstva, koji je posledica mogućih događaja neizvršenja obaveza u narednih 12 meseci ili do isteka ugovora, ukoliko je taj period kraći ("12-mesečni ECL"). Ukoliko Društvo identifikuje značajan porast kreditnog rizika nakon inicijalnog priznavanja, sredstvo se reklasifikuje u Stepenu 2 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri na osnovu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka tog sredstva tj. do isteka važenja ugovora, ali uzimajući u obzir očekivane avanse, ako postoje ("ECL celokupnog životnog veka instrumenta").

Ukoliko Društvo utvrdi da je finansijsko sredstvo kreditno obezvređeno, sredstvo se reklasifikuje u Stepenu 3 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri kao ECL celokupnog životnog veka.

Kada se definiše neizvršenje obaveze u svrhu utvrđivanja rizika od nastanka neizvršenja obaveze, Društvo primenjuje definiciju neizvršenja obaveze koja je dosledna sa definicijom korišćenom za interno upravljanje kreditnim rizikom za relevantan finansijski instrument i razmatra kvalitativne indikatore (na primer, finansijske kovenante), kada je to prikladno.

U svrhu merenja očekivanih kreditnih gubitaka, procena očekivanih novčanih manjkova odražava novčane tokove očekivane iz kolateralna i drugih instrumenata obezbeđenja kredita koji su deo ugovornih uslova i koji se ne priznaju posebno. Društvo priznaje iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili ih ukida) u bilansu uspeha, kao dobitak ili gubitak po osnovu obezvređenja.

Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja

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

Društvo koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca. 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 procenilo 12-mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

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.

3.9. 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 osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje 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 sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odloženi porezi su, u stvari, odloženi poreski rashodi ili odloženi poreski prihodi koji nastaju po osnovu odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza. Odložene poreske obaveze se priznaju za privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovano da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha.

3.10. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike. Društvo ne vrši procenjivanje sadašnje vrednosti ove obaveze i ne iskazuje rezervisanja po ovom osnovu jer nema zaposlenih.

3.11. Prihodi i rashodi

Prihodi od ugovora sa kupcima

Društvo priznaje prihode od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad robom ili uslugama prelazi na kupca u određenoj tački u vremenu i naknada postaje безусловna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Prihod se prikazuje umanjen za porez na dodatu vrednost, povraćaje, rabate i popuste.

Prihodi od prodaje proizvoda

Društvo proizvodi i prodaje poljoprivredne proizvode drugim pravnim licima na domaćem tržištu. Prihodi od prodatih proizvoda se priznaju kada Društvo prenese kontrolu nad proizvodima, odnosno kada su isti isporučeni kupcu, kada je kupac stekao puna diskreciona prava nad proizvodima i ne postoje neispunjene obaveze koje mogu uticati na prihvatanje proizvoda od strane kupca. Isporuka se nije dogodila sve dok se proizvodi ne isporuče na naznačeno mesto, dok se rizik gubitka ne prenese na kupca, a sve dok ili kupac ne prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu rokovi za prihvatanje proizvoda, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje proizvoda ispunjeni.

Prihodi od prodaje sa popustima se priznaju na osnovu cene navedene u ugovoru, uz umanjenje za procenjene popuste na količinu. Pri proceni i određivanju popusta, koristi se prethodno iskustvo, upotrebom metode očekivane vrednosti, a prihod se priznaje samo u meri u kojoj postoji visoka verovatnoća da neće doći do značajnog ukidanja. Obaveza po osnovu refundacije se priznaje za očekivane popuste na količinu plative kupcima na osnovu prodaje realizovane do kraja izveštajnog perioda.

Smatra se da nije prisutan ni jedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz kreditni rok otplate u skladu sa tržišnom praksom.

Potraživanja se priznaju po isporuci proizvoda, jer je to momenat kada naknada postaje безусловna, i potreban je samo protok vremena do dospeća na naplatu.

Prihodi od usluga

Prihodi od usluga se priznaju u periodu u kom su usluge pružene prema stepenu dovršenosti transakcije na datum bilansa.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata se priznaju na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope po osnovu svih dužničkih instrumenata, osim onih iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Ova metoda razgraničava, kao deo prihoda od kamate, sve naknade primljene između ugovornih strana, koje su sastavni deo efektivne kamatne stope, sve ostale premije ili popuste.

Prihod od kamata na dužničke instrumente po fer vrednosti kroz bilans uspeha, obračunat po nominalnoj kamatnoj stopi, priznaje se kao finansijski prihod u bilansu uspeha.

Provizije koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju provizije koje Društvo primi ili plati u vezi sa emisijom ili sticanjem finansijskog sredstva, na primer provizija za procenu kreditne sposobnosti, procenu i evidenciju garancija ili sredstava obezbeđenja, pregovaranja uslova instrumenata ili za obradu dokumenata transakcije.

Prihodi od kamata se obračunavaju primenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog instrumenta, osim (a) finansijskih sredstava kojima je kreditni kvalitet pogoršan (Stepen 3), za koje se prihod od kamata obračunava primenom efektivne kamatne stope na njihov amortizovani trošak, umanjen za rezervisanja za očekivane kreditne gubitke i (b) kupljenih ili stečenih finansijskih sredstava obezvređenih u momentu inicijalnog priznavanja, kod kojih se prvobitna kreditno korigovana efektivna kamatna stopa primenjuje na amortizovani trošak.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

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, ako postoje indikatori da je došlo do njihove promene nakon poslednjeg obračunskog perioda. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

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 umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња 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 odnosno imovine

4.3. Procena poslovnog modela

Klasifikacija i merenje finansijskih sredstava zavisi od rezultata tzv. SPPI testa (tj. provere da li ugovoreni tokovi gotovine finansijskog sredstva predstavljaju samo otplate glavnice i plaćanja kamate na neotplaćeni deo glavnice) i testa poslovnog modela. Društvo utvrđuje poslovni model na nivou koji odražava način upravljanja grupama finansijskih sredstava da bi se postigao određeni cilj poslovanja. Ova analiza podrazumeva prosuđivanje na osnovu svih relevantnih dokaza, uključujući one o načinu merenja i ocenjivanja performansi finansijskih sredstava, načinu upravljanja finansijskim sredstvima i načinu nagrađivanja osoba koje tim sredstvima upravljaju. Društvo prati finansijska sredstva se koja odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali rezultat čije priznavanje prestaje pre njihovog dospeća da bi razumelo razloge za njihovo otuđenje, kao i da li su ti razlozi konzistentni sa ciljevima poslovanja za čije potrebe je Društvo držalo sredstva. Praćenje tj. monitoring je deo kontinuiranih analiza i procena Društva u vezi sa tim da li je poslovni model u okviru kojeg se drže preostala, neotuđena sredstva i dalje prikladan, te, ako nije odgovarajući, da li je došlo do promene poslovnog modela, a samim tim i do prospektivne promene klasifikacije tih sredstava. Nije bilo takvih promena u prikazanim periodima.

4.4. Značajno povećanje kreditnog rizika

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3, očekivani kreditni gubitak priznaje se kao obezvređenje u iznosu jednakom 12-mesečnom očekivanom kreditnom gubitku za Step 1 ili u iznosu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka sredstva za Step 2 ili Step 3. Sredstvo se reklasifikuje na Step 2 kada se kreditni rizik sredstva značajno uveća u odnosu na njegovo početno priznavanje. MSFI 9 ne definiše šta predstavlja značajan porast kreditnog rizika. Prilikom procene da li se kreditni rizik sredstva značajno povećao, Društvo uzima u obzir kvalitativne i kvantitativne razumne i pouzdane buduće informacije.

4.5. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društvo vrednuje po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha vrši se na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.6. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove, rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi.

5. PRIMENA NOVIH MSFI

Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2021. godine

Usvajanje MSFI 16 „Lizing“

Društvo je usvojilo MSFI 16 „Lizing“ od 01. januara 2021. godine. Usvajanje MSFI 16 dovelo je do promene u računovodstvenim politikama i nije dovelo do bilo kojih značajnih korekcija u bilansu uspeha, te prema tome nije vršena korekcija početnog stanja neraspoređene dobiti na dan 01. januara 2021. godine.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama RSD				
OPIS	Zemljište i građevinski objekti	Oprema	Avansi za nekretnine i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost				
1. januar 2020. godine	134.702	42.593	4.645	181.940
Nabavke u toku godine	0	0	0	0
Otuđenja i rashodovanja	0	0	0	0
Efekti procene	2.694	717.322	0	720.016
31. decembar 2020. godine	137.396	759.915	4.645	901.956
1. januar 2021. godine				
1. januar 2021. godine	137.396	759.915	4.645	901.956
Nabavke u toku godine	0	0	0	0
Otuđenja i rashodovanja	0	0	0	0
Efekti procene	12.294	-270.837	0	-258.543
31. decembar 2021. godine	149.690	489.078	4.645	643.413
Ispravka vrednosti				
1. januar 2020. godine	919	36.853	4.645	42.417
Amortizacija	151	4.517	0	4.668
Otuđenja i rashodovanja	0	0	0	0
Efekti procene	37	685.655	0	685.692
31. decembar 2020. godine	1.107	727.025	4.645	732.777
1. januar 2021. godine				
1. januar 2021. godine	1.107	727.025	4.645	732.777
Amortizacija	90	4.775	0	4.865
Otuđenja i rashodovanja	0	0	0	0
Efekti procene	97	-259.255	0	-259.158
31. decembar 2021. godine	1.294	472.545	4.645	478.484
Sadašnja vrednost				
31. decembar 2021. godine	148.396	16.533	0	164.929
31. decembar 2020. godine	136.289	32.890	0	169.179

Sa 31.12.2021. godine je vršena nova procena nekretnina, postrojenja i opreme.

Napomena kod procenjene vrednosti objekata:

Kod procene vrednosti objekata, ovlašćeni procenitelj nije izvršio procenu sledećih objekata:

- 1) Porodična stambena zgrada Nova Gajdobra, Žarka Ztenjanina 48, k.b.p 1125/zgr 1, list nepokretnosti 685, površine 241 m²
- 2) Porodična stambena zgrada, k.b.p 1489/1/zgr 3, list nepokretnosti 685, površine 64 m²
iz razloga što se u zemljišnim knjigama, u V listu nepokretnosti, 1. deo „Podaci o zgradama i drugim građevinskim objektima i nosioci prava na njima“ vodi da je nosilac prava u redosledu kako sledi:
 - 1) vlasnici posebnih delova upisani u V list 2. deo
 - 2) Jadran ad Nova Gajdobra

U V listu nepokretnosti, 2. deo „Podaci o stanu i poslovnoj prostoriji kao posebnim delovima zgrade ili drugih građevinskih objekata i nosioca prava na njima, kao nosilac prava su upisani:

- 1) dva fizička lica

2) jedno fizičko lice

iz čega je procenitelj izvukao zaključak da pomenuti objekti nisu vlasništvo Društva, te nije izvršio procenu istih (napomenu u ovom smislu naveo je u izveštaju o proceni)

Međutim zakonski zastupnik za ovaj godišnji izveštaj o poslovanju potvrđuje da je činjenično stanje drugačije od onog kako je upisano u katastar, tj da je Društvo vlasnik oba objekta, a vlasnici posebnih delova (stanova) su vlasnici samo etažnih stanova, koji su po površini manji u odnosu na ukupnu površinu uknjiženih objekata, odnosno etažne celine su samo jedan deo objekta, tako da se pomenuti objekti i dalje vode u poslovnim knjigama Društva i u finansijskim izveštajima se iskazuju po sadašnjoj, neotpisanoj knjigovodstvenoj vrednosti. Društvo redovno obračunava amortizaciju istih, a u narednom periodu Društvo će preuzeti mere u pravcu otklanjanja ovih nepravilnosti u zemljišnim knjigama i kako bi se regulisao status nosioca prava na objektima, a to je Jadran ad. Za neotpisanu vrednost pomenutih objekata, razlikuju se vrednosti u poslovnim knjigama Društva i izveštaja o proceni.

U zemljišnim knjigama izvršeni su sledeći upisi:

-zabeležba postojanja zabrane otudjenja ili opterećenja nepokretnosti u vlasništvu Društva u pravnoj stvari tužioca ZZ Agro MV iz Sivca, Mera se odnosi na imovinu iz lista nepokretnosti br. 685, na parceli broj 330, 331 i 413. Mere su sprovedene na osnovu rešenja Privrednog suda u Novom Sadu, posl br 775/2015 g. Vrednost spora 13.650.000,00 dinara, tužilac Agro MV Sivac.

Kako je pomenuti spor okončan i isplaćen u celosti, preduzete su aktivnosti za brisanje pomenutih zabeležbi.

7. ZALIHE

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	1.393	2.125
	Materijal	248	979
	rezervni delovi	597	597
	alat i sitan inventar	611	610
	obez.materijala	-63	-61
2	Nedovršena proizvodnja		837
3	Gotovi proizvodi	323	324
4	Stalna sredstva namenjena prodaji	323	
	zemljište namenjeno prodaji		
	gradjevinski objekti namenjeni prodaji		
	prostrojenja i opema namenjena prodaji	323	
5	Plaćeni avansi dobavljačima (a-b)	162	45
a)	Dati avansi	243	126
b)	Ispravka vrednosti datih avansa	-81	-81
	Ukupne zalihe (1 do 5)	2.201	3.331

Ovlašćeni procenitelj je izvršio procenu neto prodajne vrednosti zaliha, te je smanjenje vrednosti zaliha evidentirano preko obezvređenja zaliha u iznosu od 63 (u 000 din).

8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Drugi krat.plas.-oroč.novč.sr. NLB banka	0	223.402
	Druga potraživanja-BANIJA-PAL DOO	188.000	
	ukupno	188.000	223.402

Druga potraživanja koja na dan 31. Decembra 2021. Godine iznose 188.000 hiljada RSD u celosti se odnose na dinarsku pozajmicu datu matičnom pravnom licu bez kamate na period do godinu dana.

9. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Dinarski poslovni račun	9.282	22.146
2	Glavna blagajna	4	20
3	Devizni poslovni račun	37.209	658
	Ukupno gotovinski ekviv. I gotovina (1-3)	46.495	22.824

10. POREZ NA DODATU VREDNOST

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Potraživanje za više plaćen PDV	2.655	2.434
	Ukupno	2.655	2.434

11. KAPITAL

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Akcijski kapital	111.380	153.914
2			
3	Revalorizacione rezerve po osn.uskl.fer vred.	166.174	165.559
4	Nerasporedjeni dobit ranijih godina	102.775	113.628
5	Nerasporedjena dobit tekuće godine		
6	Gubitak ranijih godina	0	
7	Gubitaktekuće godine	13.544	10.853
	UKUPAN KAPITAL (1-2+3+4+5-6-7)	366.785	422.248

Akcijski kapital iskazan je na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 111.380 hiljada dinara (2020. godine -153.914 hiljada dinara) čini 111.380 običnih akcija.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura vlasništva akcija je:

		u hiljadama dinara			
		31-12-21		31-12-20	
		Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
1	Agencija za privatizaciju	0	0	111.093	72.1786%
2	BANIJA-PAL DOO Temerin	111.093	99.7423		
3	Akcijski fond				
4	Akcije u vlasništvu fizičkih lica	287	0.2577	287	0.1865%
5	Otkupljene sopstvene akcije			42.534	27.6349%
		111.380	100.00%	153.914	100.00%

Nominalna vrednost jedne akcije je 1.000,00 dinara.

U toku 2015. godine Društvo je otkupilo 42.534 sopstvene akcije od fizičkih lica, tako da je 27,6349% vlasnik akcijskog kapitala. U vlasništvu fizičkih lica ostalo je svega 287 akcija odnosno 0,1865%. Otkupljene sopstvene akcije evidentirane su na kontu 047-otkupljene sopstvene akcije, po nominalnoj vrednosti od 1.000,00 dinara po akciji.

Dana 23.3.2018. godine Skupština društva, na vanrednoj sednici donosi Odluku o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala uz primenu odredbi o zaštiti poverilaca. Rešenjem broj BDSL 5250/2021 veza BD 40946/2021 od 20. maja 2021. godine, u Agenciji za privredne registre izvršena je registracija smanjenja akcijskog kapitala AD JADRAN čime je registrovan osnovni kapital u iznosu od 111.380 hiljada RSD.

Na akcijama BANIJA-PAL DOO Temerin postoji upisano založno pravo (broj založenih akcija 111.093).

12. DUGOROČNA REZERVISANJA

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Dugoročna rezervisanja po osnovu sudskih sporova	7.080	7.080
	Ukupno	7.080	7.080

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- Društvo ima obavezu (potencijalnu ili stvarnu). Koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Rukovodstvo je izvršilo procenu rezervisanja za sudske sporove na osnovu pregleda sporova u parničnim postupcima gde je AD JADRAN tužena strana u postupku i gde postoji izvesnost gubitka spora, a koji je sastavila ovlašćena advokatska kancelarija.

U hiljadama dinara

Ukupna rezervisanja na dan 31.12.2019. godine	4.019
Smanjenja/ukinuta rezervisanja tokom 2020. godine	-364
Ukupno rezervisano na teret rashoda u 2020. godini	3.425
Ukupno rezervisano na teret rashoda u 2021. godini	-
	7.080

13. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Odložene poreske obaveze	6.191	6.191
	Ukupno	6.191	6.191

Odložene poreske obaveze su rezultat veće knjigovodstvene sadašnje vrednosti osnovnih sredstava (bez zemljišta) od njihove poreske sadašnje vrednosti, pomnožene sa stopom poreza na dobit od 15 %.

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih obaveza.

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Kratkoročni finansijski krediti i zajmovi u zem		
a	Banka Intesa		
b	Fond za razvoj		
2	Dugoročne obaveze koje dospjevaju do godinu o	14.384	14.245
a	po osnovu finansijskih lizinga		
b	Fond za razvoj	14.384	14.245
3	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	6.769	6.769
	Ukup kratkoročne finansijske obaveze (1+2+3)	21.153	21.014

Najveći iznos iskazanih kratkoročnih finansijskih obaveza (14.384 hiljade RS) se odnosi na finansijske obaveze prema Fondu za razvoj i iste su usaglašene 100%.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Dobavljači u zemlji	1.253	1.743
	Ukupno	1.253	1.743

Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima u zemlji u 2021. god 1.253 (u 000RSD), najveći iznosi potiču iz ranijeg perioda, sa nekima se nije okončao sudski postupak, a sa mnogima se ne mogu usaglasiti stanja zbog nemogućnosti ostvarivanja kontakta. Očekuje se inicijativa poverioca koji bi, ukoliko potražuju od Društva, pokrenuli postupak naplate.

Zakonski zastupnik Društva nije doneo odluku o otpisu istih po osnovu zastarelosti, dok se potpuno ne utvrdi iskazano stanje putem ispitivanja svih relevantnih činjenica koje bi potvrdile ove iznose i ostvarivanje uslova za otpis po tom osnovu.

U skladu sa rezultatima procene kod pozicije obaveze prema dobavljačima, oprihodovano (otpisano) obaveza u iznosu od 212 (u 000) iz razloga što su poverioci brisani iz registra.

Neusaglašene obaveze iznose 1.166 (u 000 din), što iznosi 66,917% u odnosu na ukupne obaveze prema dobavljačima.

Od preostalog iskazanog iznosa obaveza, usaglašenost je 100 %.

16. POSLOVNI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Prihodi od prodaje robe na doma trži		
2	prih od prod proizv i usl na dom trži	13.468	16.361
3	Prih od prod proiz i usl na stanom trži		
4	Prih od subven i dotacija		204
5	Drugi poslovni prihodi	248	82
6	Smanjene vrednosti zaliha nedov i gotov proi	-837	-14
	Ukupno	12.879	16.633

Najznačajnija stavka poslovnih prihoda u 2021. godini u iznosu od 13.468 (u 000 din), odnosi se na prodaju ratarskih proizvoda.

17. POSLOVNI RASHODI

u hiljadama dinara

		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Troškovi materijala, goriva i energije	3.722	3.771
2	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8.196	7.719
3	Troškovi proizvodnih usluga	6.379	8.328
4	Troškovi amortizacije	4.865	4.668
5	Troškovi rezervisanja	-	3.425
6	Nematerijalni troškovi	3.733	7.490
7	Rashodi od usklađivanja imovine	362	61
	Jkupno	27.257	35.462

18. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

		u hiljadama dinara	
		31.12.2021	31.12.2020
1	Početne zalihe učinaka (01.01)	1,161	1,175
2	Nedovršena proizvodnja	837	851
3	Nedovršene usluge		
4	gotovi proizvodi	324	324
5	Krajnje zalihe učinaka (31.12.)		1,161
6	Nedovršena proizvodnja	0	837
7	Nedovršene usluge		
8	gotovi proizvodi	324	324
	POVEĆANJE VREDN ZALIHA UČINAKA		
	SMANJENJE VREDN ZALIHA UČINAKA	837	14

19. TROŠKOVI MATERIJALA BEZ TROŠKOVA GORIVA I ENERGIJE

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi materijala za izradu	3.082	3.176
2	Troškovi ostalog (režijskog) materijala	260	282
3	Troškovi rezervnih delova		
4	Troškovi alata, sitn inv, auto gume i HTZ opr		
	Ukupno	3.342	3.458

20. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

		u hiljadama dinara	
		31.12.2021	31.12.2020
1	Troškovi električne energije	88	80
2	Troškovi pogonskog goriva i maziva	292	233
	Ukupno	380	313

21. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi zarada i naknada (bruto)		
2	Troškovi poreza i doprinosa na teret poslod		
3	Troškovi naknada po osnovu ugovora	415	415
4	Trošk nakna po osnovu ugov o priv i povr posl	2.773	2.622
5	Trošk naknada članovima odbora direktora	5.008	4.682
6	Ostali lični rashodi i naknade		
	Ukupno	8.196	7.719

Po ugovoru o povremeno privremenim poslovima angažovana su dva lica koja čine ključno rukovodstvo, odnosno članove Odbora direktora.

Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu njihovog rada prikazane su u tabeli koja sledi:

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Zarade	5.008	4.682
	5.008	4.682

22. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi usluga na izradi učinaka	2.669	4.251
2	Troškovi transportnih usluga	103	193
3	Troškovi usluga na održavanju	57	182
4	Troškovi reklame, propaganda	57	46
5	Troškovi sajмова		
6	Tr ostalih usluga (putarine, parkiranje, tegistr..)	3.493	3.656
	Ukupno	6.379	8.328

23. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi amortizacije građevinskih objekata	186	152
2	Troškovi amortizacije opreme	4.679	4.516
	Ukupno	4.865	4.668

24. TROŠKOVI REZERVISANJA

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi rezervisanja po osnovu sudskih sporova	0	3.425
	Ukupno	0	3.425

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi neproizv usluga (advok., knjigov us)	1.863	3.283
2	Troškovi reprezentacije	42	73
3	Troškovi premija osiguranja	409	346
4	Troškovi platnog prometa	61	57
5	Troškovi poreza	734	724
6	Troškovi članarina	7	7
7	Trošak revizije finansijskih izveštaja	212	212
8	Ostali nemat trosš (sudske takse, ostale takse)	405	2.788
	Ukupno	3.733	7.490

26. FINANSIJSKI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Prihodi od kamata na depozit kod banke	1.194	1.329
2	Prihodi od zateznih kamta od trećih lica		2.661
3	Pozitivne kursne razlike	9	3
4	Pozitivni efekti valutne klauzule		1
	Ukupno	1.203	3.994

27. FINANSIJSKI RASHODI

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Rashodi kamata	142	2.022
2	Negativne kursne razlike	17	27
3	Negativni efekti valutne klauzule		10
4	Ostali finansijski rashodi		
	Ukupno	159	2.059

28. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	3.278
	Ukupno	0	3.278

29. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Obezveđenje nekretnina, postrojenja i opreme	362	61
	Ukupno	362	61

30. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Dobici od prodaje, nekretn, postroj i opreme		
2	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja		
3	Prihodi od smanjenja obaveza		212
4	Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
5	Prih od usklađ vredn ostale imovine		
6	Ostali nepomenuti prihodi		2.998
	Ukupno	0	3.210

31. OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Gubici od prodaje materijala		
2	Manjkovi maerijala, alata i inventara		
3	Rashodi po osnovi direktnih otpisa potraživanja		
4	Rashod zaliha materijala		
5	Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opr		
6	Obezvređenje ostale imovine		
7	Troškovi po osnovu sudskih sporova iz ranijih g		
8	Ostali nepomenuti rashodi	193	5
	Ukupno	193	5

32. NETO GUBITAK

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Gubitak pre oporezivanja	13.544	11.321
2	Poreski rashod perioda		
3	Odloženi poreski rashodi perioda		
4	Odloženi poreski prihodi perioda		468
	Ukupni neto gubitak (1+2+3-4)	13.544	10.853

33. POREZ NA DOBITAK

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)-u dinarima

	u dinarima	
	31-12-21	31.12.2020
Dobitak pre oporezivanja		
Gubitak pre oporezivanja	13.544.143	11.320.323
Kapitalni dobici-dodaju se na poresku osnovicu		
Kapitalni gubici		
Korekcija za stalne razlike:		
- reprezentacija		
- ispr vred pojed potraž ko ima istovremeno i dug		
- transferne cene		
- kamate zbog neblagovr pl javnih prihoda	-138.709	-1.838.862
- novčane kazne, ugovorene kazne i penali		-5.050
- troš prin napl poreza i dr dugov		-2.824.735
- primanja zaposl iz čl 9 obrač, a neispl u por periodu		
- primanja zaposl iz čl 9 obrač u preth por per, a ispl u tekućem por periodu		
- direktan otpis i isprav potr za koje nisu isp usl		
Korekcije za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	-3.446.417	-3.117.359
- otpremnine obr u preth a ispl u por periodu		
-dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u PB		-3.425.232
- iskorišć dug rezerv koja se priznaju u PB		364.134
- obav po osn javnih prih koji nisu pl u por per		
- obav po osn javnih prih koji nisu pl u por per		
- prihodi po osnovu kamata na zajmove pov.pr.licu		
- prih po osn neisk dugor rezerv koja nisu bila priz kao rashod u por periodu u kome su izvršena		
- rashodi po osnovu obezvređenja imovine	-362000	-61.101,00
Oporeziva dobit:		
Gubitak u poreskom bilansu:	9.597.017	412.118,00
Gubitak iz poeskih bilansa ranijih godina		0,00
Poreska osnovica+kapitalni dobitak		0,00
Obračunati porez (po stopi od 15%)		0,00
Umanjenja obračunatog por po osnovu por kr -PK1		0,00
Obračunati porez po umanjenju		0,00

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15 % uskladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke iz ranijih godina.

Pregled neiskorišćenih gubitaka u poreskim bilansima po godinama (u dinarima)

Godine	Iznosi gubitaka u poreskim bilansima	Period korišćenja -do
2015	32.964.378	2020
2016	3.182.065	2021
2017	28.841.974	2022
2018	19.617.521	2023
2019	14.748.195	2024
2020	412.118	2025
2021	9.597.017	2026
UKUPNO	109.363.268	

34. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava osnovnu gubitak po akciji kao odnos neto gubitka iz kontinuiranog poslovanja koji pripada akcionarima koji poseduju obične akcije i ponderisanog prosečnog broja običnih akcija u opticaju za period, ne uzimajući u obzir sopstvene akcije stečene u toku godine od strane Društva.

Proračun gubitka po akciji izvršen je na osnovu sledećih podataka:

	2021.	u hiljadama RSD 2020.
Neto gubitak tekuće godine	(13.544)	(10.853)
Ponderisani broj običnih akcija	111.380	111.380

35. POVEZANA LICA

Društvo je u toku 2021. godine imalo je imalo dva povezana pravna lica – BANIJA-PAL doo Temerin (matično društvo) i Banija Agrar doo Pivnice (ostalo povezano pravno lice).

	2021	u hiljadama RSD 2020
FINANSIJSKI PLASMANI	188.000	0
NABAVKE	11.836	0

36. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Društvo je organizovano kao jedinstven segment poslovanja i bavi se proizvodom poljoprivrednih proizvoda. Kao što je obelodanjeno u napomeni 16 poslovni prihodi u 2021. godini u iznosu od 13.468 hiljada RSD (2020. godine – 16.361 hiljadu RSD) u celosti se odnose na prihode ostvarene od proizvodnje poljoprivrednih proizvoda. Prihode po ovom osnovu Društvo je ostvarilo od eksternih kupaca.

37. ZALOGE

U registru založnog prava nije upisana ni jedna zaloga.

38. SUDSKI SPOROVI

Pregled sudskih sporova u nastavku:

Predmet: Pregled postupaka
(izveštaj od ovlašć adv kancelarije)

1. Parnični postupci:

1.1. "Jadran" a.d. TUŽILAC:

1.1.1. **Tuženi** Opština Bačka Palanka, Fond za izgradnju stanova solidarnosti, posl.br.P.217/2019, Privredni sud Novi Sad,
Potražujemo.....1.186.412,36 dinara

1.2. "Jadran" a.d. TUŽENI:

1.2.1. **Tužilac** Glogovac Milojka, Nova Gajdobra, posl.br.P140/18, Osnovni sud Bačka Palanka,
radi isplate1.255.085,26 dinara
presuđeno 895.085,26 dinara, prdmet pod žalbom.

1.2.2. **Tužilac** Zvezdana Marković i dr., Nova Gajdobra, poslbr.P 32/19, Osnovni sud Bačka Palanka,
radi isplate2.330.000,00 dinara

3. Izvršni postupci:

3.1. „Jadran“ a.d. poverilac:

3.1.1. Dužnik ZZ „Libelula“ Šid, posl.br.li 95/2020
Javni izvršitelj Milan Žugić Srmska Mitrovica,

Potražujemo443.808,49 dinara

3.1.2. Dužnik ZZ „Libelula“ Šid, posl.br.li 136/20
Privredni sud Srmska Mitrovica,

Potražujemo599.100,00 dinara

3.1.3. Dužnik Milenko i Snežana Stojanović Šid, posl.br.li 159/2018
Javni izvršitelj Jelena Stanković Miković,

Potražujemo22.249,00 dinara

U odnosu na prikazani pregled sudskih sporova od ovlašćene advokatske kancelarije, u poslovnim knjigama Društva evidentiran je i spor poverioca ZZ Libelula Šid, br. spora 1163/2012, po kom je na osnovnom računu poverioca (kto 4350) evidentiran iznos od 983.963,70 dinara, kao i na rezervisanjima zaključno sa 2017. godinom u iznosu od 3.403.867,28 dinara. Ovaj spor je prekinut sa 31.12.2018. godine i od tada nisu preduzimate aktivnosti po istom. U nedostatku pravnog osnova za ukidanje rezervisanja, ista se i dalje nalaze u knjigovodstvenoj evidenciji.

39. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente i ostale dugoročne obaveze denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	u hiljadama RSD			
	Imovina		Obaveze	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	37.209	224.060	14.384	14.245
	37.209	224.060	14.384	14.245

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na EUR. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	u hiljadama RSD			
	2021.		2020.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	2.283	(2.283)	20.982	(20.982)
	2.283	(2.283)	20.982	(20.982)

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	234.622	22.949
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	223.402
	234.622	246.351

	u hiljadama RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	8.022	10.771
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	<u>14.384</u>	<u>14.245</u>
	<u>22.406</u>	<u>25.016</u>

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. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

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.

Maksimalna izloženost Društva kreditnim rizicima se iskazuje u knjigovodstvenim iznosima finansijskih sredstava u bilansu stanja, kao što sledi:

	<u>Tekuća godina</u>	<u>u hiljadama RSD</u> <u>Prethodna godina</u>
Potraživanja po osnovu prodaje	22	22
Ostala potraživanja	105	103
Kratkoročni finansijski plasmani	188.000	223.402
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>46.495</u>	<u>22.824</u>
Maksimalna izloženost kreditnom riziku	<u>234.622</u>	<u>246.351</u>

Upravljanje kreditnim rizicima

Kreditni rizik predstavlja najveći pojedinačni rizik poslovanja Društva, rukovodstvo u skladu sa tim pažljivo upravlja izloženošću kreditnom riziku. Kreditni rizik nastaje iz gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita kod banaka i finansijskih institucija, kao i kreditne izloženosti u vezi sa kupcima, uključujući nenaplaćena potraživanja i izvršene transakcije.

Na izloženost Društva kreditnom riziku u najvećoj meri utiču individualne karakteristike svakog kupca. Društvo primenjuje pojednostavljen pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka, koji koristi ispravku za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Potraživanja po osnovu prodaje

U cilju odmeravanja očekivanih kreditnih gubitaka, potraživanja po osnovu prodaje grupisana su na osnovu zajedničkih karakteristika kreditnog rizika i broja dana kašnjenja.

Očekivane stope kreditnih gubitaka se zasnivaju na profilima plaćanja prodaje od 36 meseci pre 31. decembra 2021. godine, odnosno 24 meseca pre 01. januara 2021. godine, kao i odgovarajućih prethodnih kreditnih gubitaka pretrpljenih u navedenom periodu. Istorijske stope gubitka nisu korigovane u odnosu na informacije o budućim makroekonomskim faktorima, obzirom da nisu ustanovljene korelacije koje bi značajno uticale na sposobnost kupaca da izmire potraživanja.

Rezervisanje za kreditne gubitke u vezi sa potraživanjima po osnovu prodaje i ostalim potraživanjima se određuje u skladu sa matricom rezervisanja koja se zasniva na broju dana dospelih potraživanja. Na dan 31. decembra 2021. godine potraživanja od prodaje iznose svega 22 hiljade RSD, što nije materijalno značajno, te nije vršeno rezervisanje za kreditne gubitke.

Na dospela potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovinu dužnika ili jemstvom trećeg lica.

Rukovodstvo Društva, redovno ispituje kreditni kvalitet potraživanja po osnovu prodaje i ostalih potraživanja uzimajući u obzir starosni profil potraživanja kao i vremenski period poslovnog odnosa sa Društvom. Rukovodstvo veruje da su neispravljena potraživanja po osnovu prodaje u potpunosti nadoknadiva.

Troškovi obezvređenja su uključeni u rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Iznosi rezervisanja za obezvređenje se uglavnom otpisuju kada se više ne očekuje priliv gotovine.

Rizik likvidnosti

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	
	<u>Do 1 godine</u>	<u>Ukupno</u>
2021. godina		
Dugoročne obaveze koje dospevaju do godinu dana	14.384	14.384
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	6.769	6.769
Obaveze iz poslovanja	<u>1.253</u>	<u>1.253</u>
	<u>22.406</u>	<u>22.406</u>
2020. godina		
Dugoročne obaveze koje dospevaju do godinu dana	14.245	14.245
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	6.769	6.769
Obaveze iz poslovanja	1.743	1.743
Ostale kratkoročne obaveze	<u>2.259</u>	<u>2.259</u>
	<u>25.016</u>	<u>25.016</u>

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

40. 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 kapitala na godišnjoj osnovi.

41. PROCENA FER VREDNOSTI

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama ostvarenim na datum izveštavanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se različitim efektima procene. Društvo primenjuje različite metode i utvrđuje pretpostavke koje se zasnivaju na tržišnim uslovima koji postoje na datum izveštavanja. Kotirane tržišne cene ili cene dilera za slične instrumente koriste se za dugoročne obaveze. Ostale tehnike, kao što su procenjene diskontovane vrednosti novčanih tokova, koriste se za određivanje fer vrednosti preostalih finansijskih instrumenata.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje, ostalih potraživanja, dobavljača i ostalih obaveza iz poslovanja smatra se da je jednaka fer vrednosti usled njihove kratkoročne prirode. Za većinu dugoročnih potraživanja i obaveza fer vrednost ne odstupa značajno od njihove knjigovodstvene vrednosti.

42. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

43. 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, koji uključuju isplatu i prijem gotovine, ve

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.

U Novoj Gajdobri, 28.03.2022.god.

Direktor:
Milorad Ostojčić



ЈАДРАН АД НОВА ГАЈДОБРА

Извештај независног ревизора о
финансијским извештајима
за пословну 2021. годину

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 5
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о променама на капиталу	
Извештај о токовима готовине	
Напомене уз финансијске извештаје	

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Јадран а.д. Нова Гајдобра

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва Јадран а.д. Нова Гајдобра (у наставку: "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2021. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у одељку *Основа за мишљење са резервом* приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напомени 14 уз финансијске извештаје, финансијске обавезе Друштва на дан 31. децембра 2021. године износе 21.153 хиљаде РСД и укључују остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 6.769 хиљада РСД за које нисмо били у могућности да прибавимо независну потврду стања, нити да алтернативним ревизорским поступцима потврдимо њихову реалност.

Као што је обелодањено у напоменама 13 и 33 уз финансијске извештаје, одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2021. године износе 6.191 хиљаду РСД. Друштво није извршило обрачун пореза на добит, као и обрачун одложених пореских средстава и обавеза у складу са МРС 12 „Порези на добитак“. На основу достављене документације нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте одступања од наведеног стандарда на финансијске извештаје Друштва за 2021. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије примењивим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Јадран а.д. Нова Гајдобра (наставак)

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. Поред питања која су описана у одељку *Основа за мишљење са резервом* одредили смо да су питања описана у наставку кључна ревизијска питања која ће бити саопштена у нашем извештају.

Вредновање некретнина, постројења и опреме

Као што је обелодањено у напомени 6 уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2021. године некретнине, постројења и опрема износе 164.929 хиљада РСД. У складу са рачуноводственим политикама Друштва, на дан 31. децембра 2021. године извршена је процена фер вредности некретнина, постројења и опреме од стране независног овлашћеног проценитеља. Метод коришћен приликом утврђивања фер вредности је компаративни приступ код процене земљишта, док се за процену објеката определио за трошковни приступ – метод трошкова замене.

Услед тога што ефекти ревалоризације имају значајан утицај на финансијске извештаје Друштва за 2021. годину, процена фер вредности некретнина, постројења и опреме представља значајну рачуноводствену процену, а с обзиром на значај просуђивања и у погледу претпоставки коришћених у процени, овом питању смо током ревизије посветили значајну пажњу.

Опис и резултати примењених ревизијских поступака

У поступку ревизије у вези са горе наведеним, извршили смо увид у Извештај о процени вредности урађеној од стране лиценцираног проценитеља ECOVIS FINAUDIT д.о.о. Београд са стањем на дан 31. децембра 2021. године, а која је рађена на основу Уговора број Б-4 од 24. јануара 2022. године.

Наши поступци у вези са извршеном проценом вредности су подразумевали:

- разматрање и разумевање методологије која је коришћена за утврђивање фер вредности некретнина, постројења и опреме;
- разматрање кључних претпоставки које су коришћене у процени као и природу и обим документације којом се документују добијене процењене вредности;
- разматрање потенцијалног утицаја разумно очекиваних негативних промена у кључним претпоставкама;
- разумевање да је процена извршена у складу са МСФИ 13 – „Одмеравање фер вредности“;
- процену независности, објективности и компетентности проценитеља;
- тестирање евидентирања и исказивање резултата процене у финансијским извештајима Друштва и преглед обелодањивања у финансијским извештајима у погледу процене и њених ефеката.

На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних процене некретнина, постројења и опреме.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Јадран а.д. Нова Гајдобра (наставак)

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

Остала питања

Финансијске извештаје Друштва за годину завршену 31. децембра 2020. године ревидирао је други ревизор који је дана 27. априла 2021. године изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Јадран а.д. Нова Гајдобра (наставак)

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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

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

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Јадран а.д. Нова Гајдобра
(наставак)

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Руководство Друштва је одговорно за састављање годишњег извештаја о пословању за 2021. годину у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије. Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању за 2021. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину, као и да ли је годишњи извештај о пословању састављен у складу са законским прописима. По нашем мишљењу, поред могућих ефеката питања описаних у одељку *Основа за мишљење са резервом* који нису укључени у годишњи извештај о пословању, као ни у приложене финансијске извештаје, у годишњи извештај о пословању није укључен извештај о корпоративном управљању како се захтева у члану 35 Закона о рачуноводству. Осим наведеног, годишњи извештај о пословању састављен је у складу са важећим законским прописима и финансијске информације обелодањене у њему усаглашене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године. На основу познавања и разумевања Друштва и његовог окружења стеченог током ревизије, нисмо утврдили друге материјално значајне погрешне наводе у годишњем извештају о пословању који би захтевали обелодањивања.

Партнер на ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је Љиља Орешчанин.

Нови Сад, 30. март 2022. године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08058130

Шифра делатности 0111

ПИБ 101922503

Назив JADRAN AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA RATARSTVO NOVA GAJDOBRA

Седиште НОВА ГАЈДОБРА, Пролетерска 41

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		164.929	211.713	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		164.929	169.179	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		148.396	136.289	0
023	2. Постројења и опрема	0011		16.533	32.890	0
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018			42.534	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			42.534	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		239.506	252.140	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		1.878	3.331	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.393	2.125	0
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		323	1.161	0
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		162	45	0
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		323		
20	III. ПОТТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		22	22	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		22	22	0
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		2.779	2.556	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.655	2.434	0
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		19	19	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		105	103	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		188.000	223.402	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	8	188.000		
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизовануј вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055			0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			223.402	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	46.495	22.824	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		9	5	0
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		404.435	463.853	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		366.785	422.248	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	111.380	153.914	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЊЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		166.174	165.559	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		102.775	113.628	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		102.775	113.628	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		13.544	10.853	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	
351	2. Губитак текуће године	0414		13.544	10.853	0
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		7.080	7.080	0
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	12	7.080	7.080	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		0		
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочна резервисања	0419		7.080	7.080	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		6.191	6.191	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		24.379	28.334	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		21.153	21.014	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0		
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	14	21.153	21.014	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	1.253	1.743	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.253	1.743	0
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.973	5.383	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450			2.259	0
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		1.973	3.124	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454			194	0
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		404.435	463.853	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Новој Пазови

дана 28.03 2022 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08058130

Шифра делатности 0111

ПИБ 101922503

Назив ZADRAN AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA RATARSTVO NOVA GAJDOBRA

Седиште НОВА ГАЈДОБРА, Пролетерска 41

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	1	12.879	16.633
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		13.468	16.361
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		13.468	16.361
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		837	14
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		248	286
66, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	17	27.257	35.462
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		3.722	3.771
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		8.196	7.719
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		0	0
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		0	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	21	8.196	7.719
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		4.865	4.668
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		362	61
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		6.379	8.328
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	3.425
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		3.733	7.490

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		14.378	18.829
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.203	3.994
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.194	3.990
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		9	4
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		159	2.059
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		142	2.022
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		17	37
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.044	1.935
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			3.278
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			3.210
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		193	5
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		14.082	27.115
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		27.609	37.526
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		13.527	10.411
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		17	910
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		13.544	11.321
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			468
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		13.544	10.853
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Носај А.Д.Д.О.О.П.

дана 28.03.2022 године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08058130

Шифра делатности 0111

ПИБ 101922503

Назив JADRAN AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA RATARSTVO NOVA GAJDOBRA

Седиште НОВА ГАЈДОБРА, Пролетерска 41

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			0
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		13.544	10.853
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		12.674	34.465
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		12.059	
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		615	34.465
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			5.992
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		615	28.473
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			17.620
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		12.929	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у НОВОС ТАС ДОБРУ

дата 28.03.2022 године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08058130

Шифра делатности 0111

ПИБ 101922503

Назив JADRAN AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA RATARSTVO NOVA GAJDOBRA

Седиште НОВА ГАЈДОБРА, Пролетерска 41

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	12.636	28.522
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	12.366	21.275
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	22	3.990
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	248	3.257
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	25.531	30.307
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	14.095	22.521
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	8.617	4.491
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.843	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	976	3.295
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	12.895	1.785
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	447.962	17.653
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	446.790	17.653
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	1.172	
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	411.388	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	411.388	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	36.574	17.653
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	460.598	46.175
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	436.919	30.307
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	23.679	15.868
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	22.824	6.978
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	8	3
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	16	25
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	46.495	22.824

у Новој Јадрану

дана 28.03.2022 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08058130

Шифра делатности 0111

ПИБ 101922503

Назив JADRAN AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA RATARSTVO NOVA GAJDOBRA

Седиште НОВА ГАЈДОБРА, Пролетерска 41

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	153.914	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	153.914	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	153.914	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	153.914	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	-42.534	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	111.380	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	137.086	4046	132.073	4055	18.445	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	137.086	4048	132.073	4057	18.445	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	28.473	4049	-18.445	4058	-7.592	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	165.559	4050	113.628	4059	10.853	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	165.559	4052	113.628	4061	10.853	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	615	4053	-10.853	4062	2.691	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	166.174	4054	102.775	4063	13.544	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	404.628	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	404.628	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	422.248	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	422.248	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	366.785	4090	

у Асоц. Гидропр

дана 28.03. 2022 године



Законски заступник

„JADRAN“ AD
Nova Gajdobra
PIB 101922503
MB 08058130

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31.12.2021.

1. OPŠTE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

„JADRAN“ AD Nova Gajdobra je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: „JADRAN“ ili „Društvo“). Registrovan je u Agenciji za privredne registre 19.03.2005. godine, pod brojem BD5738, sa matičnim brojem 08058130 i PIB-om 101922503.

Društvo je osnovano 30.10.1989. godine i bavi se proizvodnjom poljoprivrednih proizvoda sa šifrom delatnosti 0111 – gajenje žita osim pirinča, leguminoza i uljarica.

Sedište preduzeća je u Novoj Gajdobri sa adresom: Proleterska broj 41.

Prema kriterijumima o razvrstavanju Zakona o računovodstvu („Sl. Glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon) Društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

Društvo nema zaposlenih radnika.

Po ugovoru o povremeno privremenim poslovima angažovana su dva lica.

Kupac kapitala nije ispunio obaveze iz Ugovora o prodaji kapitala Društva, pa ga je 18.02.2010. godine Agencija za privatizaciju raskinula i postala vlasnik 111.093 akcije što čini 72,18 % ukupnog akcijskog kapitala.

U toku 2015. godine Društvo je otkupilo 42.534 sopstvene akcije od fizičkih lica, tako da je 27,82 % vlasnik akcijskog kapitala.

U 2015. godini izvršena je prodaja nekretnina i opreme namenjenih prodaji preduzeću AL RAWAFED SRBIJA DOO iz Beograda po ugovoru OPU 703/15 i računima 2-6 u vrednosti od 610.211 hiljada dinara.

Dana 23.03.2018. godine Skupština Društva, na vanrednoj sednici donosi Odluku o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala uz primenu odredbi o zaštiti poverilaca.

Odluka o smanjenju osnovnog kapitala doneta je u skladu sa čl. 319 Zakona o privrednim društvima, uz primenu odredbi o zaštiti poverilaca.

Rešenjem APR BD 67003/2018 od 06.08.2018 godine, odbacuje se registraciona prijava promene podataka koja se odnosi na registraciju promene smanjenja kapitala jer je utvrđeno da nisu ispunjeni uslovi iz čl. 14 stav 1. tačka 6) Zakona o postupku registracije u APR.

Prema podacima koji su sadržani u Centralnoj evidenciji privremenih ograničenja pravnih lica koja se vodi kod APR, utvrđeno je da je od strane Ministarstva finansija, Poreska uprava – Centrala, rešenjem broj 08058130 od 24.06.2010. godine pokrenut postupak poreske kontrole u skladu sa čl. 29 stav 9. Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji kod Društva.

U trenutku odlučivanja o zahtevu za registraciju smanjenja kapitala, Registar nije obavešten od strane nadležnog poreskog organa da je postupak poreske kontrole okončan, te jasno proizilazi da nije bilo moguće izvršiti promenu podataka o kapitalu Društva.

Dana 23.02.2021. godine Poreska uprava Filijala Novi Sad 1, donela je Rešenje broj 47-00109/2010-0205-010 kojim se okončava postupak kontrole iz prethodnog stava, te je Društvo izvršavanjem obaveza iz istog, stvorilo uslove za upis registracije smanjenja kapitala. Rešenjem broj BDSL 5250/2021 veza BD 40946/2021 od 20. maja 2021. godine, u Agenciji za privredne registre izvršena je registracija smanjenja akcijskog kapitala AD JADRAN čime je registrovan osnovni kapital u iznosu od 111.380 hiljada RSD.

Dana 19.11.2021. godine A.D. „JADRAN“ je prodato pravnom licu BANIJA-PAL DOO Temerin.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu važećih računovodstvenih propisa, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku Republike Srbije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo nije u potpunosti primenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. Glasnik RS“, br. 89/2020), Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. Glasnik RS“, br. 89/2020) i Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. Glasnik RS“, br. 89/2020).

Prema Zakonu o računovodstvu, redovni godišnji finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

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).

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-osnove pretpostavke

U skladu sa MRS i MSFI i važećim propisima u Republici Srbiji, rukovodstvo Društva koristi najbolje moguće procene i razumne pretpostavke, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

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

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

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem 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 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. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstvenih tretmana kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha, kao finansijski prihodi ili finansijski rashodi.

Nemonetarne stavke, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti, preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kurs za devize, utvđen na međubankarskom tržištu deviza, primenjen za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za glavnu valutu je bio sledeći:

	31-12-21	31-12-20
1 EUR	117,5821	117,5802

3.4. 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 sredstava 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.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstava (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstava umanjuje do nadoknadivog 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.

3.5. 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 koji 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, upotrebu ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

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:

Nekretnine	
Građevinski objekti	1.30-5.00 %
Oprema	
Pogonska oprema	3.00-20.00 %
Računari i pripadajuća oprema	7.00-20.00 %
Vozila	12.50-15.50 %

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. Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstava. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstava (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda. Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređivanja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak se iskazuje u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstava, negativan učinak se priznaje kao rashod. Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na tert revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od iznosa revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Na dan 31.12.2021. godine je vršena nova procena nekretnina, postrojenja i opreme, tako da su iskazane vrednosti na dan 31.12.2021. godine revalorizovane vrednosti. Procenu je vršio ovlašćeni procenitelj „ECOVIS-FINAUDIT“ DOO iz Beograda. Društvo je evidentiralo efekte procene na način da je u srazmernom iznosu izvršilo korekciju nabavne vrednosti i ispravke vrednosti.

Poljoprivreda

Biološka sredstva se odmeravaju prilikom početnog priznavanja kao i na svaki datum bilansa stanja, po svojoj poštenoj vrednosti, umanjenoj za procenjene troškove prodaje na mestu žetve. Ukoliko poštena vrednost ne može pouzdano da se izmeri, biološko sredstvo se meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ukupno obračunatu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređivanja.

3.6. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Terećenjem rashoda po osnovu obezvređenja imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se proceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

3.7. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovinu koja se drži za prodaju po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

3.8. Finansijski instrumenti

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 kom 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, umanjen za bilo koje otplate glavnice, plus obračunata kamata, a u slučaju finansijskih sredstava, umanjen i za bilo koja rezervisanja za očekivane kreditne gubitke.

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. Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

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 instrumenata Društva zavisi od poslovnog modela za upravljanje imovinom i karaktera novčanog toka imovine.

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Društva: (1) samo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova iz imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova") ili (2) 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 nije ni jedno od gore navedena dva slučaja, finansijska sredstva se klasifikuju kao deo "drugog" poslovnog modela i odmeravaju se po 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 predmeta 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 držanja radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje, Društvo procenjuje da li novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate („SPPI“). 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.
- **Fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat** - 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 dobitka i gubitka po osnovu obezvređenja, prihoda od kamata i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, koji se priznaju kroz bilans uspeha. Prilikom prestanka priznavanja finansijskog sredstva, kumulativni gubitak ili dobitak koji je prethodno priznat kroz ostali ukupni rezultat, reklasifikuje se iz kapitala u dobitak ili gubitak i priznaje se kao ostali dobitak/(gubitak). Prihod po osnovu kamata na ova finansijska sredstva se priznaje u okviru finansijskih prihoda, a odmerava se metodom efektivne kamatne stope. Pozitivne i negativne kursne razlike iskazuju se kroz finansijske prihode i rashode, dok se troškovi po osnovu umanjenja vrednosti prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz bilans uspeha** - Imovina koja ne ispunjava uslove 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 priznaje se u bilansu uspeha i predstavlja promenu u neto vrednosti u okviru prihoda i rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha 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: drže se radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha. Svojstva dozvoljena isključivo zakonom nemaju uticaja na procenu isključivog plaćanja kamate i glavnice („SPPI test“), osim ukoliko nisu obuhvaćena ugovornim uslovima, tako da se ta svojstva primenjuju čak i ukoliko naknadno dođe do izmene 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 prodane 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. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna 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, 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 dobitka i gubitka po osnovu fer vrednovanja u bilans uspeha. Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao finansijski prihod, kad se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

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 pokuša da naplati sredstva koja ugovorno potražuje, međutim, gde ne postoje razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

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 finansijskog sredstva 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).

Razmena koja se vrši između Društva i njegovih prvobitnih zajmodavaca dužničkim instrumentima sa značajno različitim uslovima, kao i značajne izmene uslova postojećih finansijskih instrumenata, računovodstveno se obuhvataju kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Uslovi su značajno izmenjeni ukoliko se diskontovana sadašnja vrednost novčanih tokova pod novim uslovima, uključujući sve plaćene naknade umanjene za primljene naknade, i diskontovana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi, razlikuje najmanje 10% od diskontovane sadašnje vrednosti preostalih novčanih tokova proisteklih po osnovu prvobitne finansijske obaveze. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova tretira kao ukidanje obaveze, svi troškovi ili naknade nastali u vezi sa istim se priznaju kao deo dobiti ili gubitka prilikom ukidanja. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova ne tretira kao ukidanje, svi troškovi ili naknade nastali u vezi sa istim koriguju sadašnju vrednost obaveze i amortizuju se tokom preostalog veka trajanja izmenjene finansijske obaveze.

Izmene obaveze koje nemaju za posledicu ukidanje obaveze se računovodstveno tretiraju kao promena procene, primenom kumulativne "catch up" metode sa dobitcima i gubicima priznatim u bilansu uspeha, osim ukoliko je ekonomska suština razlike u knjigovodstvenim vrednostima pripisana kapitalnim transakcijama sa vlasnicima.

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 čije je priznavanje prestalo i fer vrednost novog značajno izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Obevređenje finansijskih sredstva

Društvo unapred procenjuje ECL (očekivani kreditni gubitak) po dužničkim instrumentima merenim po amortizovanom trošku i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obevređenja na svaki datum izveštavanja. Merenje ECL odražava: (1) objektivni iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje procenom opsega mogućih rezultata, (2) vremensku vrednost novca i (3) 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 ugovorena 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 bilansu uspeha, a ostale promene knjigovodstvene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu kao dobici umanjni za gubitke po dužničkim instrumentima merenim po fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat.

Opšti model obevređenja finansijskih sredstava – trostepeni model

Društvo primenjuje trostepeni model obevređenja koji se bazira na promenama u kreditnom kvalitetu nakon inicijalnog priznavanja. Finansijski instrument koji nije kreditno obevređen pri inicijalnom priznavanju se klasifikuje u Stepenu 1. Finansijska sredstva u Stepenu 1 imaju očekivani kreditni gubitak koji se meri po vrednosti jednakoj delu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka sredstva, koji je posledica mogućih događaja neizvršenja obaveza u narednih 12 meseci ili do isteka ugovora, ukoliko je taj period kraći ("12-mesečni ECL"). Ukoliko Društvo identifikuje značajan porast kreditnog rizika nakon inicijalnog priznavanja, sredstvo se reklasifikuje u Stepenu 2 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri na osnovu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka tog sredstva tj. do isteka važenja ugovora, ali uzimajući u obzir očekivane avanse, ako postoje ("ECL celokupnog životnog veka instrumenta").

Ukoliko Društvo utvrdi da je finansijsko sredstvo kreditno obevređeno, sredstvo se reklasifikuje u Stepenu 3 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri kao ECL celokupnog životnog veka.

Kada se definiše neizvršenje obaveze u svrhu utvrđivanja rizika od nastanka neizvršenja obaveze, Društvo primenjuje definiciju neizvršenja obaveze koja je dosledna sa definicijom korišćenom za interno upravljanje kreditnim rizikom za relevantan finansijski instrument i razmatra kvalitativne indikatore (na primer, finansijske kovenante), kada je to prikladno.

U svrhu merenja očekivanih kreditnih gubitaka, procena očekivanih novčanih manjkova odražava novčane tokove očekivane iz kolateralala i drugih instrumenata obezbeđenja kredita koji su deo ugovornih uslova i koji se ne priznaju posebno. Društvo priznaje iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili ih ukida) u bilansu uspeha, kao dobitak ili gubitak po osnovu obevređenja.

Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja

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

Društvo koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca. 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 procenilo 12-mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

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.

3.9. 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 osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje 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 sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odloženi porezi su, u stvari, odloženi poreski rashodi ili odloženi poreski prihodi koji nastaju po osnovu odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza. Odložene poreske obaveze se priznaju za privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovano da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha.

3.10. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike. Društvo ne vrši procenjivanje sadašnje vrednosti ove obaveze i ne iskazuje rezervisanja po ovom osnovu jer nema zaposlenih.

3.11. Prihodi i rashodi

Prihodi od ugovora sa kupcima

Društvo priznaje prihode od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad robom ili uslugama prelazi na kupca u određenoj tački u vremenu i naknada postaje безусловna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Prihod se prikazuje umanjen za porez na dodatu vrednost, povraćaje, rabate i popuste.

Prihodi od prodaje proizvoda

Društvo proizvodi i prodaje poljoprivredne proizvode drugim pravnim licima na domaćem tržištu. Prihodi od prodatih proizvoda se priznaju kada Društvo prenese kontrolu nad proizvodima, odnosno kada su isti isporučeni kupcu, kada je kupac stekao puna diskreciona prava nad proizvodima i ne postoje neispunjene obaveze koje mogu uticati na prihvatanje proizvoda od strane kupca. Isporučka se nije dogodila sve dok se proizvodi ne isporuče na naznačeno mesto, dok se rizik gubitka ne prenese na kupca, a sve dok ili kupac ne prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu rokovi za prihvatanje proizvoda, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje proizvoda ispunjeni.

Prihodi od prodaje sa popustima se priznaju na osnovu cene navedene u ugovoru, uz umanjenje za procenjene popuste na količinu. Pri proceni i određivanju popusta, koristi se prethodno iskustvo, upotrebom metode očekivane vrednosti, a prihod se priznaje samo u meri u kojoj postoji visoka verovatnoća da neće doći do značajnog ukidanja. Obaveza po osnovu refundacije se priznaje za očekivane popuste na količinu plative kupcima na osnovu prodaje realizovane do kraja izveštajnog perioda.

Smatra se da nije prisutan ni jedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz kreditni rok otplate u skladu sa tržišnom praksom.

Potraživanja se priznaju po isporuci proizvoda, jer je to momenat kada naknada postaje безусловna, i potreban je samo protok vremena do dospeća na naplatu.

Prihodi od usluga

Prihodi od usluga se priznaju u periodu u kom su usluge pružene prema stepenu dovršenosti transakcije na datum bilansa.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata se priznaju na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope po osnovu svih dužničkih instrumenata, osim onih iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Ova metoda razgraničava, kao deo prihoda od kamate, sve naknade primljene između ugovornih strana, koje su sastavni deo efektivne kamatne stope, sve ostale premije ili popuste.

Prihod od kamata na dužničke instrumente po fer vrednosti kroz bilans uspeha, obračunat po nominalnoj kamatnoj stopi, priznaje se kao finansijski prihod u bilansu uspeha.

Provizije koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju provizije koje Društvo primi ili plati u vezi sa emisijom ili sticanjem finansijskog sredstva, na primer provizija za procenu kreditne sposobnosti, procenu i evidenciju garancija ili sredstava obezbeđenja, pregovaranja uslova instrumenata ili za obradu dokumenata transakcije.

Prihodi od kamata se obračunavaju primenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog instrumenta, osim (a) finansijskih sredstava kojima je kreditni kvalitet pogoršan (Stepen 3), za koje se prihod od kamata obračunava primenom efektivne kamatne stope na njihov amortizovani trošak, umanjen za rezervisanja za očekivane kreditne gubitke i (b) kupljenih ili stečenih finansijskih sredstava obezvređenih u momentu inicijalnog priznavanja, kod kojih se prvobitna kreditno korigovana efektivna kamatna stopa primenjuje na amortizovani trošak.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

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, ako postoje indikatori da je došlo do njihove promene nakon poslednjeg obračunskog perioda. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

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 umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња 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 odnosno imovine

4.3. Procena poslovnog modela

Klasifikacija i merenje finansijskih sredstava zavisi od rezultata tzv. SPPI testa (tj. provere da li ugovoreni tokovi gotovine finansijskog sredstva predstavljaju samo otplate glavnice i plaćanja kamate na neotplaćeni deo glavnice) i testa poslovnog modela. Društvo utvrđuje poslovni model na nivou koji odražava način upravljanja grupama finansijskih sredstava da bi se postigao određeni cilj poslovanja. Ova analiza podrazumeva prosuđivanje na osnovu svih relevantnih dokaza, uključujući one o načinu merenja i ocenjivanja performansi finansijskih sredstava, načinu upravljanja finansijskim sredstvima i načinu nagrađivanja osoba koje tim sredstvima upravljaju. Društvo prati finansijska sredstva se koja odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali rezultat čije priznavanje prestaje pre njihovog dospeća da bi razumelo razloge za njihovo otuđenje, kao i da li su ti razlozi konzistentni sa ciljevima poslovanja za čije potrebe je Društvo držalo sredstva. Praćenje tj. monitoring je deo kontinuiranih analiza i procena Društva u vezi sa tim da li je poslovni model u okviru kojeg se drže preostala, neotuđena sredstva i dalje prikladan, te, ako nije odgovarajući, da li je došlo do promene poslovnog modela, a samim tim i do prospektivne promene klasifikacije tih sredstava. Nije bilo takvih promena u prikazanim periodima.

4.4. Značajno povećanje kreditnog rizika

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3, očekivani kreditni gubitak priznaje se kao obezvređenje u iznosu jednakom 12-mesečnom očekivanom kreditnom gubitku za Step 1 ili u iznosu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka sredstva za Step 2 ili Step 3. Sredstvo se reklasifikuje na Step 2 kada se kreditni rizik sredstva značajno uveća u odnosu na njegovo početno priznavanje. MSFI 9 ne definiše šta predstavlja značajan porast kreditnog rizika. Prilikom procene da li se kreditni rizik sredstva značajno povećao, Društvo uzima u obzir kvalitativne i kvantitativne razumne i pouzdane buduće informacije.

4.5. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društvo vrednuje po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha vrši se na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.6. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove, rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi.

5. PRIMENA NOVIH MSFI

Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2021. godine

Usvajanje MSFI 16 „Lizing“

Društvo je usvojilo MSFI 16 „Lizing“ od 01. januara 2021. godine. Usvajanje MSFI 16 dovelo je do promene u računovodstvenim politikama i nije dovelo do bilo kojih značajnih korekcija u bilansu uspeha, te prema tome nije vršena korekcija početnog stanja neraspoređene dobiti na dan 01. januara 2021. godine.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Zemljište i građevinski objekti	Oprema	u hiljadama RSD	
			Avansi za nekretnine i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost				
1. januar 2020. godine	134.702	42.593	4.645	181.940
Nabavke u toku godine	0	0	0	0
Otuđenja i rashodovanja	0	0	0	0
Efekti procene	2.694	717.322	0	720.016
31. decembar 2020. godine	137.396	759.915	4.645	901.956
1. januar 2021. godine	137.396	759.915	4.645	901.956
Nabavke u toku godine	0	0	0	0
Otuđenja i rashodovanja	0	0	0	0
Efekti procene	12.294	-270.837	0	-258.543
31. decembar 2021. godine	149.690	489.078	4.645	643.413
Ispravka vrednosti				
1. januar 2020. godine	919	36.853	4.645	42.417
Amortizacija	151	4.517	0	4.668
Otuđenja i rashodovanja	0	0	0	0
Efekti procene	37	685.655	0	685.692
31. decembar 2020. godine	1.107	727.025	4.645	732.777
1. januar 2021. godine	1.107	727.025	4.645	732.777
Amortizacija	90	4.775	0	4.865
Otuđenja i rashodovanja	0	0	0	0
Efekti procene	97	-259.255	0	-259.158
31. decembar 2021. godine	1.294	472.545	4.645	478.484
Sadašnja vrednost				
31. decembar 2021. godine	148.396	16.533	0	164.929
31. decembar 2020. godine	136.289	32.890	0	169.179

Sa 31.12.2021. godine je vršena nova procena nekretnina, postrojenja i opreme.

Napomena kod procenjene vrednosti objekata:

Kod procene vrednosti objekata, ovlašćeni procenitelj nije izvršio procenu sledećih objekata:

- 1) Porodična stambena zgrada Nova Gajdobra, Žarka Ztenjanina 48, k.b.p 1125/zgr 1, list nepokretnosti 685, površine 241 m²
- 2) Porodična stambena zgrada, k.b.p 1489/1/zgr 3, list nepokretnosti 685, površine 64 m²
iz razloga što se u zemljišnim knjigama, u V listu nepokretnosti, 1. deo „Podaci o zgradama i drugim građevinskim objektima i nosioci prava na njima“ vodi da je nosilac prava u redosledu kako sledi:
 - 1) vlasnici posebnih delova upisani u V list 2. deo
 - 2) Jadran ad Nova Gajdobra

U V listu nepokretnosti, 2. deo „Podaci o stanu i poslovnoj prostoriji kao posebnim delovima zgrade ili drugih građevinskih objekata i nosioca prava na njima, kao nosilac prava su upisani:

- 1) dva fizička lica

2) jedno fizičko lice

iz čega je procenitelj izvukao zaključak da pomenuti objekti nisu vlasništvo Društva, te nije izvršio procenu istih (napomenu u ovom smislu naveo je u izveštaju o proceni)

Međutim zakonski zastupnik za ovaj godišnji izveštaj o poslovanju potvrđuje da je činjenično stanje drugačije od onog kako je upisano u katastar, tj da je Društvo vlasnik oba objekta, a vlasnici posebnih delova (stanova) su vlasnici samo etažnih stanova, koji su po površini manji u odnosu na ukupnu površinu uknjiženih objekata, odnosno etažne celine su samo jedan deo objekta, tako da se pomenuti objekti i dalje vode u poslovnim knjigama Društva i u finansijskim izveštajima se iskazuju po sadašnjoj, neotpisanoj knjigovodstvenoj vrednosti. Društvo redovno obračunava amortizaciju istih, a u narednom periodu Društvo će preuzeti mere u pravcu otklanjanja ovih nepravilnosti u zemljišnim knjigama i kako bi se regulisao status nosioca prava na objektima, a to je Jadran ad. Za neotpisanu vrednost pomenutih objekata, razlikuju se vrednosti u poslovnim knjigama Društva i izveštaja o proceni.

U zemljišnim knjigama izvršeni su sledeći upisi:

-zabeležba postojanja zabrane otudjenja ili opterećenja nepokretnosti u vlasništvu Društva u pravnoj stvari tužioca ZZ Agro MV iz Sivca, Mera se odnosi na imovinu iz lista nepokretnosti br. 685, na parceli broj 330, 331 i 413. Mere su sprovedene na osnovu rešenja Privrednog suda u Novom Sadu, posl br 775/2015 g. Vrednost spora 13.650.000,00 dinara, tužilac Agro MV Sivac.

Kako je pomenuti spor okončan i isplaćen u celosti, preduzete su aktivnosti za brisanje pomenutih zabeležbi.

7. ZALIHE

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	1.393	2.125
	Materijal	248	979
	rezervni delovi	597	597
	alat i sitan inventar	611	610
	obez.materijala	-63	-61
2	Nedovršena proizvodnja		837
3	Gotovi proizvodi	323	324
4	Stalna sredstva namenjena prodaji	323	
	zemljište namenjeno prodaji		
	gradjevinski objekti namenjeni prodaji		
	prostrojenja i oprema namenjena prodaji	323	
5	Plaćeni avansi dobavljačima (a-b)	162	45
a)	Dati avansi	243	126
b)	Ispravka vrednosti datih avansa	-81	-81
	Ukupne zalihe (1 do 5)	2.201	3.331

Ovlašćeni procenitelj je izvršio procenu neto prodajne vrednosti zaliha, te je smanjenje vrednosti zaliha evidentirano preko obezvređenja zaliha u iznosu od 63 (u 000 din).

8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Drugi krat.plas.-oroč.novč.sr. NLB banka	0	223.402
	Druga potraživanja-BANIJA-PAL DOO	188.000	
	ukupno	188.000	223.402

Druga potraživanja koja na dan 31. Decembra 2021. Godine iznose 188.000 hiljada RSD u celosti se odnose na dinarsku pozajmicu datu matičnom pravnom licu bez kamate na period do godinu dana.

9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Dinarski poslovni račun	9.282	22.146
2	Glavna blagajna	4	20
3	Devizni poslovni račun	37.209	658
	Ukupno gotovinski ekviv. I gotovina (1-3)	46.495	22.824

10. POREZ NA DODATU VREDNOST

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Potraživanje za više plaćen PDV	2.655	2.434
	Ukupno	2.655	2.434

11. KAPITAL

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Akcijski kapital	111.380	153.914
2			
3	Revalorizacione rezerve po osn.uskl.fer vred.	166.174	165.559
4	Nerasporedjeni dobit ranijih godina	102.775	113.628
5	Nerasporedjena dobit tekuće godine		
6	Gubitak ranijih godina	0	
7	Gubitaktekuće godine	13.544	10.853
	UKUPAN KAPITAL (1-2+3+4+5-6-7)	366.785	422.248

Akcijski kapital iskazan je na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 111.380 hiljada dinara (2020. godine -153.914 hiljada dinara) čini 111.380 običnih akcija.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura vlasništva akcija je:

		u hiljadama dinara			
		31-12-21		31-12-20	
		Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
1	Agencija za privatizaciju	0	0	111.093	72.1786%
2	BANIJA-PAL DOO Temerin	111.093	99.7423		
3	Akcijski fond				
4	Akcije u vlasništvu fizičkih lica	287	0.2577	287	0.1865%
5	Otkupljene sopstvene akcije			42.534	27.6349%
		111.380	100.00%	153.914	100.00%

Nominalna vrednost jedne akcije je 1.000,00 dinara.

U toku 2015. godine Društvo je otkupilo 42.534 sopstvene akcije od fizičkih lica, tako da je 27,6349% vlasnik akcijskog kapitala. U vlasništvu fizičkih lica ostalo je svega 287 akcija odnosno 0,1865%. Otkupljene sopstvene akcije evidentirane su na kontu 047-otkupljene sopstvene akcije, po nominalnoj vrednosti od 1.000,00 dinara po akciji.

Dana 23.3.2018. godine Skupština društva, na vanrednoj sednici donosi Odluku o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala uz primenu odredbi o zaštiti poverilaca. Rešenjem broj BDSL 5250/2021 veza BD 40946/2021 od 20. maja 2021. godine, u Agenciji za privredne registre izvršena je registracija smanjenja akcijskog kapitala AD JADRAN čime je registrovan osnovni kapital u iznosu od 111.380 hiljada RSD.

Na akcijama BANIJA-PAL DOO Temerin postoji upisano založno pravo (broj založenih akcija 111.093).

12. DUGOROČNA REZERVISANJA

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Dugoročna rezervisanja po osnovu sudskih sporova	7.080	7.080
	Ukupno	7.080	7.080

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- Društvo ima obavezu (potencijalnu ili stvarnu). Koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Rukovodstvo je izvršilo procenu rezervisanja za sudske sporove na osnovu pregleda sporova u parničnim postupcima gde je AD JADRAN tužena strana u postupku i gde postoji izvesnost gubitka spora, a koji je sastavila ovlašćena advokatska kancelarija.

U hiljadama dinara

Ukupna rezervisanja na dan 31.12.2019. godine	4.019
Smanjenja/ukinuta rezervisanja tokom 2020. godine	-364
Ukupno rezervisano na teret rashoda u 2020. godini	3.425
Ukupno rezervisano na teret rashoda u 2021. godini	-
	7.080

13. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Odložene poreske obaveze	6.191	6.191
	Ukupno	6.191	6.191

Odložene poreske obaveze su rezultat veće knjigovodstvene sadašnje vrednosti osnovnih sredstava (bez zemljišta) od njihove poreske sadašnje vrednosti, pomnožene sa stopom poreza na dobit od 15 %.

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih obaveza.

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Kratkoročni finansijski krediti i zajmovi u zem		
a	Banka Intesa		
b	Fond za razvoj		
2	Dugoročne obaveze koje dospevaju do godinu d	14.384	14.245
a	po osnovu finansijskih lizinga		
b	Fond za razvoj	14.384	14.245
3	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	6.769	6.769
	Ukup kratkoročne finansijske obaveze (1+2+3)	21.153	21.014

Najveći iznos iskazanih kratkoročnih finansijskih obaveza (14.384 hiljade RS) se odnosi na finansijske obaveze prema Fondu za razvoj i iste su usaglašene 100%.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Dobavljači u zemlji	1.253	1.743
	Ukupno	1.253	1.743

Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima u zemlji u 2021. god 1.253 (u 000RSD), najveći iznosi potiču iz ranijeg perioda, sa nekima se nije okončao sudski postupak, a sa mnogima se ne mogu usaglasiti stanja zbog nemogućnosti ostvarivanja kontakta. Očekuje se inicijativa poverioca koji bi, ukoliko potražuju od Društva, pokrenuli postupak naplate.

Zakonski zastupnik Društva nije doneo odluku o otpisu istih po osnovu zastarelosti, dok se potpuno ne utvrdi iskazano stanje putem ispitivanja svih relevantnih činjenica koje bi potvrdile ove iznose i ostvarivanje uslova za otpis po tom osnovu.

U skladu sa rezultatima procene kod pozicije obaveze prema dobavljačima, oprihodovano (otpisano) obaveza u iznosu od 212 (u 000) iz razloga što su poverioci brisani iz registra.

Neusaglašene obaveze iznose 1.166 (u 000 din), što iznosi 66,917% u odnosu na ukupne obaveze prema dobavljačima.

Od preostalog iskazanog iznosa obaveza, usaglašenost je 100 %.

16. POSLOVNI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Prihodi od prodaje robe na doma trži		
2	prih od prod proizv i usl na dom trži	13.468	16.361
3	Prih od prod proiz i usl na stanom trži		
4	Prih od subven i dotacija		204
5	Drugi poslovni prihodi	248	82
6	Smanjene vrednosti zaliha nedov i gotov proi	-837	-14
	Ukupno	12.879	16.633

Najznačajnija stavka poslovnih prihoda u 2021. godini u iznosu od 13.468 (u 000 din), odnosi se na prodaju ratarskih proizvoda.

17. POSLOVNI RASHODI

u hiljadama dinara

		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Troškovi materijala, goriva i energije	3.722	3.771
2	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8.196	7.719
3	Troškovi proizvodnih usluga	6.379	8.328
4	Troškovi amortizacije	4.865	4.668
5	Troškovi rezervisanja	-	3.425
6	Nematerijalni troškovi	3.733	7.490
7	Rashodi od usklađivanja imovine	362	61
	Ukupno	27.257	35.462

18. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

u hiljadama dinara

		31.12.2021	31.12.2020
1	Početne zalihe učinaka (01.01)	1,161	1,175
2	Nedovršena proizvodnja	837	851
3	Nedovršene usluge		
4	gotovi proizvodi	324	324
5	Krajnje zalihe učinaka (31.12.)		1,161
6	Nedovršena proizvodnja	0	837
7	Nedovršene usluge		
8	gotovi proizvodi	324	324
	POVEĆANJE VREDN ZALIHA UČINAKA		
	SMANJENJE VREDN ZALIHA UČINAKA	837	14

19. TROŠKOVI MATERIJALA BEZ TROŠKOVA GORIVA I ENERGIJE

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi materijala za izradu	3.082	3.176
2	Troškovi ostalog (režijskog) materijala	260	282
3	Troškovi rezervnih delova		
4	Troškovi alata, sitn inv, auto gume i HTZ opr		
	Ukupno	3.342	3.458

20. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

u hiljadama dinara

		31.12.2021	31.12.2020
1	Troškovi električne energije	88	80
2	Troškovi pogonskog goriva i maziva	292	233
	Ukupno	380	313

21. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi zarada i naknada (bruto)		
2	Troškovi poreza i doprinosa na teret poslod		
3	Troškovi naknada po osnovu ugovora	415	415
4	Trošk nakna po osnovu ugov o priv i povr posl	2.773	2.622
5	Trošk naknada članovima odbora direktora	5.008	4.682
6	Ostali lični rashodi i naknade		
	Ukupno	8.196	7.719

Po ugovoru o povremeno privremenim poslovima angažovana su dva lica koja čine ključno rukovodstvo, odnosno članove Odbora direktora.

Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu njihovog rada prikazane su u tabeli koja sledi:

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Zarade	5.008	4.682
	5.008	4.682

22. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi usluga na izradi učinaka	2.669	4.251
2	Troškovi transportnih usluga	103	193
3	Troškovi usluga na održavanju	57	182
4	Troškovi reklame, propaganda	57	46
5	Troškovi sajмова		
6	Tr ostalih usluga (putarine, parkiranje, tegistr..)	3.493	3.656
	Ukupno	6.379	8.328

23. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi amortizacije građevinskih objekata	186	152
2	Troškovi amortizacije opreme	4.679	4.516
	Ukupno	4.865	4.668

24. TROŠKOVI REZERVISANJA

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi rezervisanja po osnovu sudskih sporova	0	3.425
	Ukupno	0	3.425

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Troškovi neproizv usluga (advok., knjigov us)	1.863	3.283
2	Troškovi reprezentacije	42	73
3	Troškovi premija osiguranja	409	346
4	Troškovi platnog prometa	61	57
5	Troškovi poreza	734	724
6	Troškovi članarina	7	7
7	Trošak revizije finansijskih izveštaja	212	212
8	Ostali nemat trosš (sudske takse, ostale takse)	405	2.788
	Ukupno	3.733	7.490

26. FINANSIJSKI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Prihodi od kamata na depozit kod banke	1.194	1.329
2	Prihodi od zateznih kamta od trećih lica		2.661
3	Pozitivne kursne razlike	9	3
4	Pozitivni efekti valutne klauzule		1
	Ukupno	1.203	3.994

27. FINANSIJSKI RASHODI

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Rashodi kamata	142	2.022
2	Negativne kursne razlike	17	27
3	Negativni efekti valutne klauzule		10
4	Ostali finansijski rashodi		
	Ukupno	159	2.059

28. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

		u hiljadama dinara	
		31-12-21	31-12-20
1	Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	3.278
	Ukupno	0	3.278

29. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Obezveđenje nekretnina, postrojenja i opreme	362	61
	Ukupno	362	61

30. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Dobici od prodaje, nekretn, postroj i opreme		
2	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja		
3	Prihodi od smanjenja obaveza		212
4	Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
5	Prih od usklađ vredn ostale imovine		
6	Ostali nepomenuti prihodi		2.998
	Ukupno	0	3.210

31. OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Gubici od prodaje materijala		
2	Manjkovi maerijala, alata i inventara		
3	Rashodi po osnovi direktnih otpisa potraživanja		
4	Rashod zaliha materijala		
5	Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opr		
6	Obezvređenje ostale imovine		
7	Troškovi po osnovu sudskih sporova iz ranijih g		
8	Ostali nepomenuti rashodi	193	5
	Ukupno	193	5

32. NETO GUBITAK

u hiljadama dinara

		31-12-21	31-12-20
1	Gubitak pre oporezivanja	13.544	11.321
2	Poreski rashod perioda		
3	Odloženi poreski rashodi perioda		
4	Odloženi poreski prihodi perioda		468
	Ukupni neto gubitak (1+2+3-4)	13.544	10.853

33. POREZ NA DOBITAK

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)-u dinarima

	u dinarima	
	31-12-21	31.12.2020
Dobitak pre oporezivanja		
Gubitak pre oporezivanja	13.544.143	11.320.323
Kapitalni dobici-dodaju se na poresku osnovicu		
Kapitalni gubici		
Korekcija za stalne razlike:		
- reprezentacija		
- ispr vred pojed potraž ko ima istovremeno i dug		
- transferne cene		
- kamate zbog neblagovr pl javnih prihoda	-138.709	-1.838.862
- novčane kazne, ugovorene kazne i penali		-5.050
- troš prin napl poreza i dr dugov		-2.824.735
- primanja zaposl iz čl 9 obrač, a neispl u por periodu		
- primanja zaposl iz čl 9 obrač u preth por per, a ispl u tekućem por periodu		
- direktan otpis i isprav potr za koje nisu isp usl		
Korekcije za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	-3.446.417	-3.117.359
- otpremnine obr u preth a ispl u por periodu		
- dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u PB		-3.425.232
- iskorišć dug rezerv koja se priznaju u PB		364.134
- obav po osn javnih prih koji nisu pl u por per		
- obav po osn javnih prih koji nisu pl u por per		
- prihodi po osnovu kamata na zajmove pov.pr.licu		
- prih po osn neisk dugor rezerv koja nisu bila priz kao rashod u por periodu u kome su izvršena		
- rashodi po osnovu obezvređenja imovine	-362000	-61.101,00
Oporeziva dobit:		
Gubitak u poreskom bilansu:	9.597.017	412.118,00
Gubitak iz poeskih bilansa ranijih godina		0,00
Poreska osnovica+kapitalni dobitak		0,00
Obračunati porez (po stopi od 15%)		0,00
Umanjenja obračunatog por po osnovu por kr -PK1		0,00
Obračunati porez po umanjenju		0,00

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15 % uskladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke iz ranijih godina.

Pregled neiskorišćenih gubitaka u poreskim bilansima po godinama (u dinarima)

Godine	Iznosi gubitaka u poreskim bilansima	Period korišćenja -do
2015	32.964.378	2020
2016	3.182.065	2021
2017	28.841.974	2022
2018	19.617.521	2023
2019	14.748.195	2024
2020	412.118	2025
2021	9.597.017	2026
UKUPNO	109.363.268	

34. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava osnovnu gubitak po akciji kao odnos neto gubitka iz kontinuiranog poslovanja koji pripada akcionarima koji poseduju obične akcije i ponderisanog prosečnog broja običnih akcija u opticaju za period, ne uzimajući u obzir sopstvene akcije stečene u toku godine od strane Društva.

Proračun gubitka po akciji izvršen je na osnovu sledećih podataka:

	<u>2021.</u>	<u>u hiljadama RSD</u> <u>2020.</u>
Neto gubitak tekuće godine	(13.544)	(10.853)
Ponderisani broj običnih akcija	111.380	111.380

35. POVEZANA LICA

Društvo je u toku 2021. godine imalo je imalo dva povezana pravna lica – BANIJA-PAL doo Temerin (matično društvo) i Banija Agrar doo Pivnice (ostalo povezano pravno lice).

	<u>2021</u>	<u>u hiljadama RSD</u> <u>2020</u>
FINANSIJSKI PLASMANI	<u>188.000</u>	<u>0</u>
NABAVKE	<u>11.836</u>	<u>0</u>

36. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Društvo je organizovano kao jedinstven segment poslovanja i bavi se proizvodom poljoprivrednih proizvoda. Kao što je obelodanjeno u napomeni 16 poslovni prihodi u 2021. godini u iznosu od 13.468 hiljada RSD (2020. godine – 16.361 hiljadu RSD) u celosti se odnose na prihode ostvarene od proizvodnje poljoprivrednih proizvoda. Prihode po ovom osnovu Društvo je ostvarilo od eksternih kupaca.

37. ZALOGE

U registru založnog prava nije upisana ni jedna zaloga.

38. SUDSKI SPOROVI

Pregled sudskih sporova u nastavku:

Predmet: Pregled postupaka
(izveštaj od ovlašć adv kancelarije)

1. Parnični postupci:

1.1. "Jadran" a.d. TUŽILAC:

1.1.1. Tuženi Opština Bačka Palanka, Fond za izgradnju stanova
solidarnosti, posl.br.P.217/2019, Privredni sud Novi Sad,
Potražujemo.....1.186.412,36 dinara

1.2. "Jadran" a.d. TUŽENI:

1.2.1. Tužilac Glogovac Milojka, Nova Gajdobra, posl.br.P140/18, Osnovni
sud Bačka Palanka,
radi isplate1.255.085,26 dinara
presuđeno 895.085,26 dinara, prdmet pod žalbom.

1.2.2. Tužilac Zvezdana Marković i dr., Nova Gajdobra, poslbr.P
32/19, Osnovni sud Bačka Palanka,
radi isplate2.330.000,00 dinara

3. Izvršni postupci:

3.1. „Jadran“ a.d. poverilac:

3.1.1. Dužnik ZZ „Libelula“ Šid, posl.br.li 95/2020
Javni izvršitelj Milan Žugić Srmska Mitrovica,

Potražujemo443.808,49 dinara

3.1.2. Dužnik ZZ „Libelula“ Šid, posl.br.li 136/20
Privredni sud Srmska Mitrovica,

Potražujemo599.100,00 dinara

3.1.3. Dužnik Milenko i Snežana Stojanović Šid, posl.br.li 159/2018
Javni izvršitelj Jelena Stanković Miković,

Potražujemo22.249,00 dinara

U odnosu na prikazani pregled sudskih sporova od ovlašćene advokatske kancelarije, u poslovnim knjigama Društva evidentiran je i spor poverioca ZZ Libelula Šid, br. spora 1163/2012, po kom je na osnovnom računu poverioca (kto 4350) evidentiran iznos od 983.963,70 dinara, kao i na rezervisanjima zaključno sa 2017. godinom u iznosu od 3.403.867,28 dinara. Ovaj spor je prekinut sa 31.12.2018. godine i od tada nisu preduzimate aktivnosti po istom. U nedostatku pravnog osnova za ukidanje rezervisanja, ista se i dalje nalaze u knjigovodstvenoj evidenciji.

39. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente i ostale dugoročne obaveze denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	u hiljadama RSD			
	Imovina		Obaveze	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	37.209	224.060	14.384	14.245
	37.209	224.060	14.384	14.245

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na EUR. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	u hiljadama RSD			
	2021.		2020.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	2.283	(2.283)	20.982	(20.982)
	2.283	(2.283)	20.982	(20.982)

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	234.622	22.949
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	223.402
	234.622	246.351

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	8.022	10.771
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	14.384	14.245
	22.406	25.016

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. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

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.

Maksimalna izloženost Društva kreditnim rizicima se iskazuje u knjigovodstvenim iznosima finansijskih sredstava u bilansu stanja, kao što sledi:

	Tekuća godina	u hiljadama RSD Prethodna godina
Potraživanja po osnovu prodaje	22	22
Ostala potraživanja	105	103
Kratkoročni finansijski plasmani	188.000	223.402
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	46.495	22.824
	234.622	246.351

Upravljanje kreditnim rizicima

Kreditni rizik predstavlja najveći pojedinačni rizik poslovanja Društva, rukovodstvo u skladu sa tim pažljivo upravlja izloženošću kreditnom riziku. Kreditni rizik nastaje iz gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita kod banaka i finansijskih institucija, kao i kreditne izloženosti u vezi sa kupcima, uključujući nenaplaćena potraživanja i izvršene transakcije.

Na izloženost Društva kreditnom riziku u najvećoj meri utiču individualne karakteristike svakog kupca. Društvo primenjuje pojednostavljen pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka, koji koristi ispravku za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Potraživanja po osnovu prodaje

U cilju odmeravanja očekivanih kreditnih gubitaka, potraživanja po osnovu prodaje grupisana su na osnovu zajedničkih karakteristika kreditnog rizika i broja dana kašnjenja.

Očekivane stope kreditnih gubitaka se zasnivaju na profilima plaćanja prodaje od 36 meseci pre 31. decembra 2021. godine, odnosno 24 meseca pre 01. januara 2021. godine, kao i odgovarajućih prethodnih kreditnih gubitaka pretrpljenih u navedenom periodu. Istorijske stope gubitka nisu korigovane u odnosu na informacije o budućim makroekonomskim faktorima, obzirom da nisu ustanovljene korelacije koje bi značajno uticale na sposobnost kupaca da izmire potraživanja.

Rezervisanje za kreditne gubitke u vezi sa potraživanjima po osnovu prodaje i ostalim potraživanjima se određuje u skladu sa matricom rezervisanja koja se zasniva na broju dana dospelih potraživanja. Na dan 31. decembra 2021. godine potraživanja od prodaje iznose svega 22 hiljade RSD, što nije materijalno značajno, te nije vršeno rezervisanje za kreditne gubitke.

Na dospela potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovinu dužnika ili jemstvom trećeg lica.

Rukovodstvo Društva, redovno ispituje kreditni kvalitet potraživanja po osnovu prodaje i ostalih potraživanja uzimajući u obzir starosni profil potraživanja kao i vremenski period poslovnog odnosa sa Društvom. Rukovodstvo veruje da su neispravljena potraživanja po osnovu prodaje u potpunosti nadoknadiva.

Troškovi obezvređenja su uključeni u rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Iznosi rezervisanja za obezvređenje se uglavnom otpisuju kada se više ne očekuje priliv gotovine.

Rizik likvidnosti

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	
	<u>Do 1 godine</u>	<u>Ukupno</u>
2021. godina		
Dugoročne obaveze koje dospevaju do godinu dana	14.384	14.384
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	6.769	6.769
Obaveze iz poslovanja	1.253	1.253
	<u>22.406</u>	<u>22.406</u>
2020. godina		
Dugoročne obaveze koje dospevaju do godinu dana	14.245	14.245
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	6.769	6.769
Obaveze iz poslovanja	1.743	1.743
Ostale kratkoročne obaveze	2.259	2.259
	<u>25.016</u>	<u>25.016</u>

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

40. 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 kapitala na godišnjoj osnovi.

41. PROCENA FER VREDNOSTI

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama ostvarenim na datum izveštavanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se različitim efektima procene. Društvo primenjuje različite metode i utvrđuje pretpostavke koje se zasnivaju na tržišnim uslovima koji postoje na datum izveštavanja. Kotirane tržišne cene ili cene dilera za slične instrumente koriste se za dugoročne obaveze. Ostale tehnike, kao što su procenjene diskontovane vrednosti novčanih tokova, koriste se za određivanje fer vrednosti preostalih finansijskih instrumenata.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje, ostalih potraživanja, dobavljača i ostalih obaveza iz poslovanja smatra se da je jednaka fer vrednosti usled njihove kratkoročne prirode. Za većinu dugoročnih potraživanja i obaveza fer vrednost ne odstupa značajno od njihove knjigovodstvene vrednosti.

42. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

43. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na na elu 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, koji uključuju isplatu i prijem gotovine, ve

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.

U Novoj Gajdobri, 28.03.2022.god.

Direktor:
Milorad Ostojić



„JADRAN“ AD
Nova Gajdobra
PIB 101922503
MB 08058130

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA NA DAN 31.12.2021.

Kratak opis poslovnih aktivnosti, organizaciona i kadrovske strukture pravnog lica:

„JADRAN“ AD je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: Društvo).
Registrovan je u Agenciji za privredne registre 19.03.2005. godine, pod brojem BD5738, sa matičnim brojem 08058130 i PIB–om 101922503.
Društvo je osnovano 30.10.1989. godine i bavi se proizvodnjom poljoprivrednih proizvoda sa šifrom delatnosti 0111 – gajenje žita, leguminoza i uljarica.
Sedište preduzeća je u Novoj Gajdobri sa adresom: Proleterska broj 41.
Prema kriterijumima o razvrstavanju Zakona o računovodstvu („Sl. Glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon) Društvo je razvrstano u mikro pravno lice.
Društvo nema zaposlenih radnika.
Po ugovoru o povremeno privremenim poslovima angažovana su dva lica.

Kupac kapitala nije ispunio obaveze iz Ugovora o prodaji kapitala Društva, pa ga je 18.02.2010. godine Agencija za privatizaciju raskinula i postala vlasnik 111.093 akcija, što je činilo 72,18% ukupnog akcijskog kapitala.

U toku 2015. godine Društvo je otkupio 42.534 sopstvene akcije od fizičkih lica, tako da je 27,63% vlasnik akcijskog kapitala. U vlasništvu fizičkih lica ostalo je 287 akcija ili 0,1865 %.

U 2015. godini izvršena je prodaja nekretnina i opreme namenjenih prodaji preduzeću AL REWAFED SRBIJA DOO iz Beograda po ugovoru OPU 703/15 i računima 2-6 u vrednosti od 610.211 hiljada dinara.

Dana 23.03.2018. godine Skupština Društva, na vanrednoj sednici donosi Odluku o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala uz primenu odredbi o zaštiti poverilaca.

Odluka o smanjenju osnovnog kapitala donela se u skladu sa čl. 319 Zakona o privrednim društvima, uz primenu odredaba o zaštiti poverilaca.

Rešenjem APR БД 67003/2018 OD 06.08.2018 godine, odbacuje se registraciona prijava promene podataka kaja se odnosi na registraciju promene smanjenja kapitala jer je utvrđeno da nisu ispunjeni uslovi iz čl. 14 stav 1. tačka 6) Zakona o postupku registracije u APR.

Prema podacima koji su sadržani u Centralnoj evidenciji privremenih ograničenja pravnih lica koja se vodi kod APR, utvrđeno je da je od stane Ministarstva finansija, Poreska uprava – Centrala, rešenjem broj 08058130 od 24.06.2010. godine pokrenut postupak poreske kontrole obračuna i plaćanja PDV-a za kontrolisani period 01.12.2009-31.12.2009., u skladu sa čl. 29 stav 9 Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji.

U trenutku odlučivanja o zahtevu za registraciju smanjenja kapitala, Registar nije obavešten od strane nadležnog poreskog organa da je postupak poreske kontrole okončan, te jasno proizilazi da nije bilo moguće izvršiti promenu podataka o kapitalu Društva.

Dana 23.02.2021. godine Poreska uprava Filijala Novi Sad 1, donela Rešenje broj 47-00109/2010-0205-010 kojim se okončava postupak kontrole iz prethodnog stave, te je Društvo izvršavanjem obaveza iz istog, stvorilo uslove za upis registracije smanjenja kapitala, te nastavlja da preuzima sve neophodne radnje da postupak registracije i sprovede.

Dana 19.11.2021. je između Ministarstva Privrede i DOO Banija-Pal Temerin potpisan Ugovor o prodaji kapitala, čime je DOO Banija-Pal Temerin stekla 99,74232% akcija.

Nakon napred pomenute činjenice održana je vanredna skupština akcionara dana 21.12.2021. godine na kojoj je smenjen dotadašnji odbor direktora u sastavu Branko Zorić (izvršni direktor), Aleksandar Starčević (neizvršni direktor) i Miodrag Vasiljević (nezavisni direktor) i formiran je novi sastav odbora direktora koji je prikazan u narednoj tabeli:

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA			
ČLANOVI ODBORA DIREKTORA			
Ime i prezime, prebivalište, obrazovanje	Sadašnje zaposlenje	Pozicija u odboru direktora AD Jadran	Članstvo u drugim nadzornim odborima
Vladislav Nedić Pivnice VII dipl. ecc	Doo Banija Agrar Pivnice	Izvršni direktor	-
Ilija Kovač Lipar VII dipl. ecc	Doo Banija-Pal Temerin	Neizvršni direktor	-
Petar Pejčić Novi Sad	Doo Aller Aqua Balkan Novi Sad	Nezavisni direktor	-

Prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje /položaj u kome se ono nalazi, kao podatke važne za procenu stanja imovine društva:

Bilansne pozicije bilansa stanja:	u 000 RSD				
	2021	2020	promena	% promene	2019
Aktiva					
Stalna imovina	164.929	211.713	-46.784	-22%	139.523
Obrtna imovina	239.506	252.140	-12.634	-5%	253.716
Ukupna aktiva	404.435	463.853	-59.418	-13%	393.239
Pasiva					
Kapital	366.785	422.248	-55.463	-13%	362.094
Dugoročna rezervisanja i	7.080	7.080	0	0%	4.019
Odložene poreske obaveze	6.191	6.191	0	0%	808
Kratkoročne obaveze	24.379	28.334	-3.955	-14%	26.318
Ukupna pasiva	404.435	463.853	-59.418	-13%	393.239

Stalna imovina Društva se smanjila za 22% u poređenju sa prethodnom godinom. Najveća promena se odnosi na zemljište i građevinske objekte jer je Društvo izvršilo procenu fer vrednosti stalnih sredstava i evidentiralo novu vrednost u svoje poslovne knjige.

Druga važna promena koja se desila u okviru stalne imovine se odnosi na smanjenje otkupljenih sopstvenih akcija. Naime, Društvo je 2018. godine donelo odluku o poništenju akcija, međutim, APR nije usvojio prijavu 2018. godine zbog pokrenutog poreskog postupka iz 2010. godine koji je vezan za postupak prvobitne privatizacije. Taj poreski postupak je okončan početkom 2021. godine, nakon čega je APR prihvatio registraciju smanjenja akcija, izdao rešenje i Društvo je izvršilo potrebna knjiženja. Usled toga, osnovni kapital Društva je smanjen za iznos poništenih akcija.

Obrtna imovina se smanjila za 5% u odnosu na 2020. godinu. Najznačajnije promene su bile na kratkoročnim plasmanima i gotovinskim ekvivalentima.

Promene kod kratkoročnih finansijskih plasmana se odnose na plasman koji je dat povezanom licu Banija-Pal Temerin u iznosu od 188.000 hiljada RSD i povučena devizna oročena sredstva kod NLB banke u ukupnom iznosu od 446.790 hiljada RSD. Gotovinski ekvivalenti su se povećali usled povećanja sredstava na deviznom računu Društva.

Rezultat poslovanja	2021	2020	promena	% promene	2019
Poslovni prihod	12.879	16.633	3.754	23%	10.117
Finansijski prihod	1.203	3.994	2.791	70%	1.297
Ostali prihod	0	6.488	6.488	-100%	117
Ukupni prihod	14.082	27.115	13.033	93%	11.531
Rezultat poslovanja	2021	2020	promena	% promene	2019
Poslovni rashod	27.257	35.462	8.205	23%	29.349
Finansijski rashod	159	2.059	1.900	92%	1.646
Ostali rashod	193	5	-188	-3760%	6
Ukupni rashod	27.609	37.526	9.917	36%	31.001

					u 000 RSD
REZULTAT POSLOVANJA	2021	2020	promena	% promene	2019
Poslovni dobitak/(gubitak)	-14.378	-18.829	-4.451	24%	-19.232
Finansijski dobitak/(gubitak)	1.044	1.935	891	46%	-349
Ostali dobitak/(gubitak)	-193	6.483	6.676	103%	111
Dobit/(gubitak) pre oporezivanja	-13.527	-10.411	3.116	-30%	-19.064
Neto dobitak/(neto gubitak)	-13.544	-10.853	2.691	-25%	-18.445

Poslovni prihodi Društva su se smanjili u odnosu na 2020. godinu za 23% usled smanjenog obima poslovanja tj. smanjenog obima prodaje proizvoda. Takođe, usled smanjenog obima poslovanja došlo je i do pada troškova proizvodnih usluga na izradi proizvoda.

Pored toga, kod poslovnih rashoda je došlo do značajnog pada nematerijalnih troškova koji se najviše odnosi na smanjenje troškova advokatskih usluga i sudskih sporova.

Društvo je u 2021. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od 13.544 hiljada RSD kao rezultat smanjenja obima poslovanja odnosno značajno manje prodaje proizvoda.

Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike, sa navođenjem slučajeva i razloga za odstupanje i drugim načelnim pitanjima koja se odnose na vođenje poslova;

Svi ciljevi su realizovani, nije bilo odstupanja.

Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja sa posebnim osvrtom na solventnost, likvidnost, ekonomičnost, rentabilnost društva

			u %, RSD
REZULTAT POSLOVANJA	2019	2020	2021
prinos na ukupni kapital (bruto dobit/ukupan kapital)	0	0	0
neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/kapital)	0	0	0
poslovni neto dobitak (neto dobit/poslovni prihod)	0	0	0
stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupan kapital)	7,22	8,97	9,31
I stepen likvidnosti (gotovina/kratkor obaveze)	0,27	0,81	1,91
II stepen likvidnosti (obrtna sredstva-zalihe/krat.obav.	9,51	8,78	9,73
neto obrtni kapital (obrtna imov-kratkor obaveze) u hiljadama dinara	227.398	223.806	215.127
cena akcija-najviša i najniža u izveštajnom periodu, ako se trgovalo (posebno za redovne i prioritetne)	650	650	650
broj akcija	111.380	111.380	111.380
tržišna kapitalizacija	72.397.000	72.397.000	72.397.000
dobitak po akciji (neto dobitak/broj izdatih akcija)	0	0	0
isplaćena dividenda po redovnoj i prioritetnoj akciji, za poslednje 3 godine, pojedinačno po godinama	0	0	0

ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava osnovnu gubitak po akciji kao odnos neto gubitka iz kontinuiranog poslovanja koji pripada akcionarima koji poseduju obične akcije i ponderisanog prosečnog broja običnih akcija u opticaju za period, ne uzimajući u obzir sopstvene akcije stečene u toku godine od strane Društva.

Proračun gubitka po akciji izvršen je na osnovu sledećih podataka:

	u hiljadama RSD	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Neto gubitak tekuće godine	13.544	10.853
Ponderisani broj običnih akcija	111.380	111.380

Društvo je izvršilo procenu imovine, kapitala i obaveza po fer vrednosti na dan 31.12.2021. godine. Za procenu je angažovan procenitelj ECO VIS- FINAUDIT iz Beograda.

Efekte procene društvo je evidentiralo u poslovne knjige i finansijski izveštaj 31.12.2021. godine.

Kod evidentiranja rezultata procene nekretnina i opreme, nakon obračuna računovodstvene amortizacije, Društvo je koristilo metod srazmerne korekcije (povećanje ili smanjenje) i nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, te tako svodilo neotpisanu vrednost na iznos procenjene neotpisane vrednosti.

Zemljište

Naziv i vrsta zemljišta	Namena zemljišta	Lokacija	Površina zemljišta (ha)	Vrednost imovine (sadašnja u hiljadama dinara)
Poljop.zemljište	njiva	Nova Gajdobra	90.14	123,624
Poljop.zemljište	njiva	Bačka Palanka	2.77	4,073
Zemljište u građevinskom području	Građevinsko zemljište	Nova Gajdobra	0.62	1,126

Objekti

Naziv i vrsta objekata	Namena objekata	Lokacija	Površina objekata (m2)	Vrednost imovine (sadašnja u hiljadama dinara)
Zgrada poslovnih usluga	opšta namena	k.b.p1489/1/zg r.1 list nepokr 685	297.00	2,929
Pomoćna zgrada	skladište	k.b.p1489/1/zg r.2 list nepokr 685	235.00	806
Porod stamb zgr	stanovanje	k.b.p1489/1/zg r.3 list nepokr 685	64.00	867
Pomoćna zgrada	nepoznata namena	k.b.p1489/1/zg r.4 list nepokr 685	54	714
Zgrada nepozn namene	nepoznata namena	k.b.p1489/3/zg r.1 list nepokr 685	121	122
Porod stamb zgrada Nova Gajdobra Ž.Zrenjanina 48	stanovanje	k.b.p1125/1/zg r.1 list nepokr 685	241	689
Pomoćna zgrada N.G., Ž Zrenjanina 48	nepoznata namena	k.b.p1125/1/zg r.2 list nepokr 685	88	226
Zgrada nepoznata, N.G., Ž. Zrenjanina	nepoznata namena	k.b.p1125/1/zg r.3	23	68
Pomoćna zgr, N.G., Ž. Zrenjanina	nepoznata namena	k.b.p1125/1/zg r.4	16	45

Napomena kod objekata:

Objekti:

- 1) Porodična stambena zgrada Nova Gajdobra, Žarka Zrenjanina 48, k.b.p 1125/zgr 1, list nepokretnosti 685, površine 241 m²
- 2) Porodična stambena zgrada, k.b.p 1489/1/zgr 3, list nepokretnosti 685, površine 64 m² u zemljišnim knjigama, u V listu nepokretnosti, 1. deo „Podaci o zgradama i drugim građevinskim objektima i nosioci prava na njima“ vodi da je nosilac prava u redosledu kako sledi:
 - 1) vlasnici posebnih delova upisani u V list 2. deo
 - 2) Jadran ad Nova Gajdobra

U V listu nepokretnosti, 2. deo „Podaci o stanu i poslovnoj prostoriji kao posebnim delovima zgrade ili drugih građevinskih objekata i nosioca prava na njima, kao nosilac prava su upisani:

- 1) dva fizička lica
- 2) jedno fizičko lice

Međutim zakonski zastupnik za ovaj godišnji izveštaj o poslovanju potvrđuje da je činjenično stanje drugačije od onog kako je upisano u katastar, tj. da je Društvo vlasnik oba objekta, a vlasnici posebnih delova (stanova) su vlasnici samo etažnih stanova, koji su po površini manji u odnosu na ukupnu površinu uknjiženih objekata, tako da su etažne celine samo jedan deo objekta, tako da se pomenuti objekti i dalje vode u poslovnim knjigama Društva i u finansijskim izveštajima se iskazuju po sadašnjoj, neotpisanoj knjigovodstvenoj vrednosti, Društvo redovno obračunava amortizaciju istih, a u narednom periodu Društvo će preuzeti mere u pravcu otklanjanja ovih nepravilnosti u zemljišnim knjigama.

Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva:

U narednom periodu društvo ne planira novo investiranje zbog očekivane nove privatizaciji i zbog toga što su znatno smanjene površine poljoprivrednog zemljišta i postojeća mehanizacija je dovoljna za očekivanu obradu.

Izloženost rizicima i to cenovnom, kreditnom, riziku likvidnosti i novčanog toka, ostalim pretnjama i informacije o strategiji za upravljanje ovim rizicima i ocena njihove efikasnosti:

Izloženost riziku, Društvo je prikazalo kroz rezervisanja sredstava za sudske sporove koji se vode protiv Društva.

Ciljevi i politika vezane za upravljanje finansijskim rizicima, kao i politika zaštite svake značajnije transakcije:

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente i ostale dugoročne obaveze denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	Imovina		u hiljadama RSD Obaveze	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	37.209	224.060	14.384	14.245
	37.209	224.060	14.384	14.245

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na EUR. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	2021.		u hiljadama RSD 2020.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	2.283	(2.283)	20.982	(20.982)
	2.283	(2.283)	20.982	(20.982)

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	234.622	22.949
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	223.402
	234.622	246.351

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Finansijske obaveze		
Nekamatonske	8.022	10.771
Kamatonske (fiksna kamatna stopa)	14.384	14.245
	22.406	25.016

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. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

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.

Maksimalna izloženost Društva kreditnim rizicima se iskazuje u knjigovodstvenim iznosima finansijskih sredstava u bilansu stanja, kao što sledi:

	Tekuća godina	u hiljadama RSD Prethodna godina
Potraživanja po osnovu prodaje	22	22
Ostala potraživanja	105	103
Kratkoročni finansijski plasmani	188.000	223.402
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	46.495	22.824
	234.622	246.351
Maksimalna izloženost kreditnom riziku	234.622	246.351

Upravljanje kreditnim rizicima

Kreditni rizik predstavlja najveći pojedinačni rizik poslovanja Društva, rukovodstvo u skladu sa tim pažljivo upravlja izloženošću kreditnom riziku. Kreditni rizik nastaje iz gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita kod banaka i finansijskih institucija, kao i kreditne izloženosti u vezi sa kupcima, uključujući nenaplaćena potraživanja i izvršene transakcije.

Na izloženost Društva kreditnom riziku u najvećoj meri utiču individualne karakteristike svakog kupca. Društvo primenjuje pojednostavljen pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka, koji koristi ispravku za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Potraživanja po osnovu prodaje

U cilju odmeravanja očekivanih kreditnih gubitaka, potraživanja po osnovu prodaje grupisana su na osnovu zajedničkih karakteristika kreditnog rizika i broja dana kašnjenja.

Očekivane stope kreditnih gubitaka se zasnivaju na profilima plaćanja prodaje od 36 meseci pre 31. decembra 2021. godine, odnosno 24 meseca pre 01. januara 2021. godine, kao i odgovarajućih prethodnih kreditnih gubitaka pretrpljenih u navedenom periodu. Istorijske stope gubitka nisu korigovane u odnosu na informacije o budućim makroekonomskim faktorima, obzirom da nisu ustanovljene korelacije koje bi značajno uticale na sposobnost kupaca da izmire potraživanja.

Rezervisanje za kreditne gubitke u vezi sa potraživanjima po osnovu prodaje i ostalim potraživanjima se određuje u skladu sa matricom rezervisanja koja se zasniva na broju dana dospelih potraživanja. Na dan 31. decembra 2021. godine potraživanja od prodaje iznose svega 22 hiljade RSD, što nije materijalno značajno, te nije vršeno rezervisanje za kreditne gubitke.

Na dospela potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovinu dužnika ili jemstvom trećeg lica.

Rukovodstvo Društva, redovno ispituje kreditni kvalitet potraživanja po osnovu prodaje i ostalih potraživanja uzimajući u obzir starosni profil potraživanja kao i vremenski period poslovnog odnosa sa Društvom. Rukovodstvo veruje da su neispravljena potraživanja po osnovu prodaje u potpunosti nadoknadiva.

Troškovi obezvređenja su uključeni u rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Iznosi rezervisanja za obezvređenje se uglavnom otpisuju kada se više ne očekuje priliv gotovine.

Rizik likvidnosti

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	
	<u>Do 1 godine</u>	<u>Ukupno</u>
2021. godina		
Dugoročne obaveze koje dospevaju do godinu dana	14.384	14.384
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	6.769	6.769
Obaveze iz poslovanja	1.253	1.253
	<u>22.406</u>	<u>22.406</u>

u hiljadama RSD

	<u>Do 1 godine</u>	<u>Ukupno</u>
2020. godina		
Dugoročne obaveze koje dospevaju do godinu dana	14.245	14.245
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	6.769	6.769
Obaveze iz poslovanja	1.743	1.743
Ostale kratkoročne obaveze	2.259	2.259
	<u>25.016</u>	<u>25.016</u>

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

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 kapitala na godišnjoj osnovi.

Informacije o finansijskim instrumentima koje društvo koristi, ako je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnost poslovanja:

Društvo raspolaže bez ograničenja, novčanim sredstvima na dinarskom u deviznom tekućem računu.

Informacije o svim važnijim poslovima sa povezanim licima:

Društvo je u toku 2021. godine imalo dva povezana pravna lica – Banija Pal doo Temerin (matično društvo) i Banija agrar doo Pivnice (ostalo povezano pravno lice). Sve transakcije sa povezanim licima su obelodanjene u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Informacije o aktivnostima društva na polju istraživanja i razvoja.

Društvo ne vrši dodatne aktivnosti na polju istraživanja i razvoja.

Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine:

Ratarstvo kao osnovna delatnost koji Društvo obavlja podrazumeva očuvanje životne sredine, usmerenost na zaštitu zemljišta koje obrađuje i na ubiranje zdravih useva koji iz njega niču.

Informacije o ograncima:

Društvo nema ogranke.

Događaji po završetku poslovne godine

Do dana sastavljanja ovog Izveštaja nije bilo značajnih poslovnih događaja koji bi uticali na poslovanje Društva.

Pregled pravila korporativnog upravljanja:

Društvo primenjuje kodeks korporativnog upravljanja od 25.06.2012. godine, objavljen na sajtu www.jadranad.com.

Kodeksom su ustanovljeni principi i pravila korporativne prakse u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja Društva, a naročito u vezi sa pravima akcionara, okvirima i načinom delovanja nosilaca korporativnog upravljanja, javnošću i transparentnošću Društva.

Informacije o sopstvenim akcijama:

U toku 2015. godine, Društvo je otkupilo 42.534 sopstvene akcije od fizičkih lica, tako da je 27,63% vlasnik akcijskog kapitala. Nominalna vrednost jedne akcije je 1.000,00 dinara.

Društvo je u obavezi da stečene akcije u roku od 3 godine od dana sticanja otuđi ili poništi i time smanji osnovni kapital Društva.

Skupština društva je donela Odluku o poništenju sopstvenih akcija, dobijena saglasnost Ministarstva privrede o istoj.

Agencija za privredne registre, rešenjem DB 67003/2018 od dana 06.08.2018. godine odbacuje registracionu prijavu promene podatka koja se odnosi na registraciju promene: Smanjenje kapitala jer je utvrđeno da nisu ispunjeni uslovi iz čl. 14. stav 1. tač. 6) Zakona o postupku registracije u Agenciji za privredne registre

Prema podacima koji su sadržani u Centralnoj evidenciji privremenih ograničenja koja se vodi u APR, utvrđeno je da je od strane Ministarstva finansija, Poreska uprava-Centrala, rešenjem broj 08058130 od 24.06.2010. godine pokrenula postupak kontrole. Kako registar privrednih subjekata nije obavešten od strane nadležnog poreskog organa da je postupak kontrole okončan, to jasno proizlazi da nije moguće izvršiti promenu podataka u kapitalu društva, te je regulator odbacio registracionu prijavu promene.

Kako je poreska uprava, Rešenjem od 23.02.2021. godine broj Rešenja 47-00109/2010-0205-010 naložila Društvu da izmiri neprijavljene obaveze poreza na dodatu vrednost za period 01.12.2009. godine. Društvo je izmirilo ukupnu obavezu po pomenutom rešenju, dana 11.03.2021. godine u ukupnom iznosu od 2.747.754,99 dinara, tako da su se ispunili uslovi za upis promene u APR.

Informacije o isplati dividendi:

U toku 2021. godine Društvo nije vršilo isplatu dividendi.

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2021. GODINU

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

Društvo primenjuje kodeks korporativnog upravljanja od 25.06.2012. godine, objavljen na sajtu www.jadranad.com. Kodeksom su ustanovljeni principi i pravila korporativne prakse u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja Društva, a naročito u vezi sa pravima akcionara, okvirima i načinom delovanja nosilaca korporativnog upravljanja, javnošću i transparentnošću Društva. Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih posledica i konzistentnost sistema kontrole.

Sve relevantne informacije su dostupne svime u sedištu Društva i na web sajtu Društva.

2. Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika Društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja.

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

Reviziju, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje finansijskih izveštaja Društvo sprovodi u postupku i na način utvrđen zakonskim propisima.

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

Dana 23.03.2018. godine Skupština Društva, na vanrednoj sednici donosi Odluku o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala uz primenu odredbi o zaštiti poverilaca.

Odluka o smanjenju osnovnog kapitala donela se u skladu sa čl. 319 Zakona o privrednim društvima, uz primenu odredaba o zaštiti poverilaca.

Rešenjem APR БД 67003/2018 OD 06.08.2018 godine, odbacuje se registraciona prijava promene podataka kaja se odnosi na registraciju promene smanjenja kapitala jer je utvrđeno da nisu ispunjeni uslovi iz čl. 14 stav 1. tačka 6) Zakona o postupku registracije u APR.

Prema podacima koji su sadržani u Centralnoj evidenciji privremenih ograničenja pravnih lica koja se vodi kod APR, utvrđeno je da je od stane Ministarstva finansija, Poreska uprava – Centrala, rešenjem broj 08058130 od 24.06.2010. godine pokrenut postupak poreske kontrole obračuna i plaćanja PDV-a za kontrolisani period 01.12.2009-31.12.2009., u skladu sa čl. 29 stav 9 Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji.

U trenutku odlučivanja o zahtevu za registraciju smanjenja kapitala, Registar nije obavešten od strane nadležnog poreskog organa da je postupak poreske kontrole okončan, te jasno proizilazi da nije bilo moguće izvršiti promenu podataka o kapitalu Društva.

Dana 23.02.2021. godine Poreska uprava Filijala Novi Sad 1, donela Rešenje broj 47-00109/2010-0205-010 kojim se okončava postupak kontrole iz prethodnog stave, te je Društvo izvršavanjem obaveza iz istog, stvorilo uslove za upis registracije smanjenja kapitala, te nastavlja da preuzima sve neophodne radnje da postupak registracije i sprovode.

Dana 19.11.2021. je između Ministarstva Privrede i DOO Banija-Pal Temerin potpisan Ugovor o prodaji kapitala, čime je DOO Banija-Pal Temerin stekla 99,74232% akcija.

Prinudni otkup akcija se može desiti u skladu sa odredbama člana 515 Zakona o privrednim društvima.

Osnovni kapital Društva može se ovećati ili smanjiti, o čemu odluku donosi skupština Društva. Pri povećanju ili smanjenju osnovnog kapitala ne sme se povrediti pravo jednokog tretmana svih akcionara, o čemu se stara Odbor direktora.

4. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora.

Upravljanje Društvom je jednodomno, odnosno Društvom upravljaju Skupština akcionara i Odbor direktora. Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna direktora a jedan izvršni, sa tim da je jedan od neizvršnih direktora istovremeno i nezavistan od Društva. Direktore u odbor direktora imenuje Skupština. Članovi Odbora direktora su:

Ime i prezime, prebivalište	Sadašnje zaposlenje	Pozicija u odboru direktora AD Jadran
Milorad Ostojić, Temerin	Doo Banija-Pal Temerin	Izvršni direktor
Ilija Kovač, Lipar	Doo Banija-Pal Temerin	Neizvršni direktor
Petar Pejčić, Novi Sad	Doo Aller Aqua Balkan Novi Sad	Nezavisni direktor

Skupštinu čine svi akcionari društva i svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom Društva i zakonom, te pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora.

Akcionari Društva su dobijali informacije o poslovanju, učestvovali u radu i glasali na sednicama. Tretman svih akcionara bio je ravnopravan u potpunosti.

Izvršni direktor je zastupnik Društva.

5. Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva ogleda se u različitom životnom dobu članova odbora direktora, kao i raznolikosti nivoa obrazovanja i vrste kvalifikacija. Društvo na taj način želi da ima različitost mišljenja, što dovodi do ostvarivanja boljih rezultata.

Izvršni direktor, Milorad Ostojić



**JADRAN AD NOVA GAJDOBRA
NOVA GAJDOBRA, PROLETERSKA 41**

Dana: 31.03.2022.

IZJAVA

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj za period 01.01.2021.-31.12.2021. godine je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

IZVRŠNI DIREKTOR, Milorad Ostojić



**JADRAN AD NOVA GAJDOBRA
NOVA GAJDOBRA, PROLETERSKA 41**

**Dana: 07.04.2022.
U Novoj Gajdobri**

IZJAVA o usvajanju godišnjeg izveštaja

JADRAN AD za ratarstvo Nova Gajdobra izjavljuje ovim putem da godišnji izveštaj za 2021. godinu u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa Društva (Skupštine akcionara). Društvo će u celosti naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja za 2021. godinu

IZJAVA o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka

JADRAN AD za ratarstvo Nova Gajdobra izjavljuje ovim putem da će se Odluka o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka za 2021. godinu doneti na Redovnoj godišnjoj skupštini akcionarskog društva. Društvo će u celosti naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka za 2021. godinu

Javno društvo je dužno da sastavi Godišnji izveštaj, objavi javnosti i dostavi ga Komisiji, a regulisanom tržištu, odnosno MTP, dostavlja ovaj izveštaj ukoliko su hartije od vrednosti tog društva uključene u trgovanje, i to najkasnije četiri meseca nakon završetka svake poslovne godine, kao i da obezbedi da godišnji finansijski izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje pet godina od dana objavljivanja. Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Godišnjem izveštaju.

IZVRŠNI DIREKTOR, Milorad Ostojić

