

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07583176

Шифра делатности 2550

ПИБ 100603457

Назив MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), Булевар 12. фебруар 95

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		628.069	577.912	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		2.654	3.929	
010	1. Улагања у развој	0004	5	1.252	1.721	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	1.402	2.208	
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		625.415	573.887	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	119.871	124.253	
023	2. Постројења и опрема	0011	6	351.306	419.500	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	152.095	13.667	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	803	902	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	6		1.269	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	6	1.340	14.296	
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			96	

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	7		96	
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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
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	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		284.158	179.801	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		162.633	99.125	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	69.630	43.523	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	8	90.499	54.643	
13	3. Роба	0034	8	353	432	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8	1.709	197	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	8	442	330	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	8	1.380	291	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		100.463	73.908	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	40.980	12.364	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	9	30.500	34.262	

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	9	28.983	27.282	
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		19.291	4.216	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	19.268	4.214	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	10	23	2	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
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				
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				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	309	2.246	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	82	15	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		912.227	757.713	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		558.393	529.119	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14	162.274	162.274	
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	14	2	2	
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	14	65.660	69.978	
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	14	1.171	151	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		331.628	297.016	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	14	301.065	261.046	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14	30.563	35.970	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		65.654	64.656	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		4.120	2.519	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	15	4.120	2.519	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		61.534	62.137	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	16	1.660	1.660	
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	17	59.874	52.054	
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	19		8.423	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	42	19.089	16.364	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		269.091	147.574	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		61.264	60.276	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
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				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	19	61.264	60.276	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
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	20	5.278	1.258	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		180.917	74.452	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	21	90.577	19.704	
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	21	52.445	40.877	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	21	37.739	13.559	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	21	156	312	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		21.624	11.379	

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	22	21.255	11.348	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	23-24	369	31	
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	25	8	209	
	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		912.227	757.713	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		0	0	0

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 07583176

Шифра делатности 2550

ПИБ 100603457

Назив MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), Булевар 12. фебруар 95

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		775.998	633.360
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		1.333	297
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	27	1.333	282
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	27		15
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		693.822	581.382
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	27	513.708	383.865
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	27	180.114	197.517
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	27	2.531	8.130
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	27	40.208	10.362
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	27	4.351	5.892
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	27	42.455	39.081
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		742.421	579.022
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	28	992	270
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	29	500.578	362.491
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		154.764	135.871
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	30	125.523	108.455
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	30	21.022	19.260
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	30	8.219	8.156
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	32	55.779	53.365
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	31	23.210	19.784
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	33	273	16
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	34	6.825	7.225

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		33.577	54.338
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.563	285
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	35	1.065	166
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	35	498	119
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		3.226	2.468
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	36	2.852	2.262
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	36	371	206
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	36	3	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.663	2.183
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	37	822	1.972
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			821
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	39	1.485	2.605
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	40	1.002	4.729
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		779.868	638.222
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		746.649	587.040
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		33.219	51.182
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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	41	96	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		33.123	51.182

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	42	4.862	22.695
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	42	2.302	7.483
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		30.563	35.970
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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 07583176

Шифра делатности 2550

ПИБ 100603457

Назив MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), Булевар 12. фебруар 95

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				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		30.563	35.970
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	6	1.101	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	14	1.020	16
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	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) добаци	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		81	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	16
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		81	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			16
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		30.644	35.954
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07583176

Шифра делатности 2550

ПИБ 100603457

Назив MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), Булевар 12. фебруар 95

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)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	162.274	4010		4019		4028	2
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	162.274	4012		4021		4030	2
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	162.274	4014		4023		4032	2
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	162.274	4016		4025		4034	2
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	162.274	4018		4027		4036	2

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. 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	74.581	4046	256.308	4055		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	74.581	4048	256.308	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-4.754	4049	40.708	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	69.827	4050	297.016	4059		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	69.827	4052	297.016	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-5.338	4053	34.612	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	64.489	4054	331.628	4063		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
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	493.165	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	493.165	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	529.119	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	529.119	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	558.393	4090	

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 07583176

Шифра делатности 2550

ПИБ 100603457

Назив MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), Булевар 12. фебруар 95

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	656.552	486.938
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	445.992	282.032
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	186.096	177.511
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	0
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	24.464	27.395
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	541.367	441.201
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	291.790	266.095
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	82.969	54.334
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	160.963	117.134
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.808	1.025
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	3.068	1.113
8. Остали одливи из пословних активности	3014	769	1.500
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	115.185	45.737
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	0	50.521
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	0	955
3. Остали финансијски пласмани	3020		49.400
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		166
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	73.200	67.197
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	45.173	60.740

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	28.027	6.457
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	73.200	16.676
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	20.000	14.109
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	20.000	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		14.109
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	63.922	40.933
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	36.202	14.814
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		14.112
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	27.720	12.007
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	43.922	26.824
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	676.552	551.568
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	678.489	549.331
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		2.237
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	1.937	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	2.246	106
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		6
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		103
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	309	2.246

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021 GODINU
MING KOVAČNICA AD**

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Privredno društvo MING KOVAČNICA AD, za proizvodnju kovanih, livenih i presovanih proizvoda je akcionarsko društvo - sa sedištem u Nišu, Bul. 12. Februar bb.

Ming Kovačnica a.d. Niš, osnovano je 1856. godine kao Kovačnica Niš. Godine 1968. Kovačnica je pripojena AD Mašinska industrija Niš HOLDING CO Niš, kao Min Kovačnica.

26.04.2006. godine Min Kovačnica je privatizovana i upisana u registar APR sa matičnim brojem 07583176, i Poreski identifikacioni brojem (PIB): PIB 100603457.

Većinski vlasnik i matično pravno lice je MING DOO iz Beograda, Bulevar Nikole Tesle 3/II/200, matični broj 07412916, PIB 100037364, sa 86.65% vlasništva, koje je obveznik sastavljanja konsolidovanog finansijskog izveštaja. Ostali akcionari su Akcionarski fond ad RS sa 6.69%, manjinski akcionari 6.67% vlasničkog udela.

Krajnji vlasnici matičnog pravnog lica su: Dragica Madžarević sa 40%, Predrag Madžarević 35%, Nemanja Madžarević 25%. Pretežna delatnost društva je 2550 – kovanje, presovanje, štancovanje i valjanje metala i metalurgija praha.

Pored navedene pretežne delatnosti društvo obavlja i sledeće delatnosti: Spoljnotrgovinsko poslovanje; Trgovina robom. Prema kriterijumima za razvrstavanje iz člana 6. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013) društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Društvo je na dan 31. decembra 2021 godine imalo 166 zaposlenih, a 31. decembra 2020 godine 172 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u toku 2021 godine, na bazi stanja krajem svakog meseca iznosi 173 zaposlenih, a za prethodnu godinu 173 zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane odbora direktora, dana 25.03.2022. godine. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Društvo je u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon - dalje: Zakon), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Konceptualni okvir finansijskih izveštaja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020) (dalje: Konceptualni okvir), Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: MRS), MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020 - ispr.) (dalje: Rešenje o utvrđivanju prevoda) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, s tim što ih je Društvo moglo primeniti i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje).

Shodno navedenom, Društvo je po prvi put u finansijskim izveštajima primenilo MSFI 16 – Lizing čija je obavezna primena od finansijskih izveštaja za 2021. godinu, dok je MSFI 9 – Finansijski instrumenti i MSFI 15 – Prihod od ugovora sa kupcima primenilo i u finansijskim izveštajima za prethodnu godinu. Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI. Naime, Rešenjem o utvrđivanju prevoda, utvrđen je zvaničan prevod MSFI. Prevod MSFI koji je utvrdilo i objavilo Ministarstvo čine Konceptualni okvir, osnovni tekstovi MRS, osnovni tekstovi MSFI izdati od IASB, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC) u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte, odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati uticaja na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva.

Do datuma sastavljanja priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja, sledeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni deo standarda, kao i njihove izmene, izdati od strane IASB-a, odnosno IFRIC-a stupili su na snagu 1. januara 2021. godine ili ranije, i kao takvi se primenjuju na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

IASB je objavio značajan broj novih i izmenjenih standarda i IFRIC tumačenja, koji nisu na snazi za godišnji izveštajni period koji počinje 1. januara 2021. godine i nisu ranije usvojeni od strane Društva:

- Izmene MSFI 3 - Poslovne kombinacije kojom se ažuriraju upućivanja na Konceptualni okvir (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmene MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema – Prihodi pre namenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmene MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina - Štetni ugovori: Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine)
- Godišnja unapređenja MSFI Ciklus 2018-2020 – izmene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmene MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).
- MSFI 17 - Ugovori o osiguranju (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2021 godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu.

Finansijski izveštaji za godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona o računovodstvu. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za *tekuću* godinu primenjuje:

Konceptualni okvir, MRS, odnosno MSFI i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine. Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjene su u Napomeni 4.

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti osim za sledeće pozicije:

- zemljišta i postrojenja koji se vrednuju po revalorizovanoj vrednosti;
- finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- Investicione nekretnine koje se vrednuju po fer vrednosti.

2.2. Uporedni podaci

Društvo nije vršilo izmene početnog stanja neraspoređene dobiti za prethodnu godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu Izveštaja revizora za prethodnu godinu i/ili utvrđenih a nekorigovanih grešaka, jer istih nije bilo.

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije finansijskih prihoda/rashoda.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako se može identifikovati, odnosno prepoznatljiva je.

Nematerijalna imovina je prepoznatljiva ako je:

- a) odvojiva, odnosno kada se može odvojiti ili odeliti od društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, prepoznatljivom imovinom ili obavezom, bez obzira da li Društvo ima nameru da to uradi ili
- b) nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonitih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava i obaveza. Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čine:

- a) nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- b) svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Direktno pripisivi troškovi koji se mogu kapitalizovati su:

- troškovi primanja zaposlenih nastali direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje;
- profesionalne naknade nastale direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje; i
- troškovi testiranja pravilnog funkcionisanja imovine.

Primeri izdataka koji ne čine deo nabavne vrednosti nematerijalne imovine, već terete rashod perioda su:

- troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja);
- troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja); i
- administrativni i drugi opšti režijski troškovi.

Interno generisani gudvil kao i interno generisani zaštitni znakovi, impresumi, izdavački naslovi, liste kupaca i stavke slične sadržine se ne priznaju kao nematerijalna imovina. Ovakve stavke se priznaju kao rashod perioda.

Ulaganja u interno generisanu nematerijalnu imovinu, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalne imovine je određen. Stope amortizacije za određene vrste nematerijalnih ulaganja su:

Opis	Stopa amortizacije
Ulaganja u razvoj	20%
Licence, sertifikati	33,33%
Softver	20%
Ostala nematerijalna imovina	20%
Nematerijalna imovina uzeta u lizing	20%

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuje u toku korisnog veka trajanja i testira se na umanjeње vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalna imovina može da bude obezvređena.

Korisni vek nematerijalne imovine koja se ne amortizuje se ponovo razmatra u svakom periodu kako bi se utvrdilo da li događaji i okolnosti i dalje podržavaju pretpostavku neograničenog korisnog veka te imovine. Ukoliko to nije slučaj, promena procene korisnog veka iz neograničenog u ograničeni se računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene u skladu sa MRS 8.

Nematerijalna imovina koja ima neograničen vek trajanja i gudvil se ne amortizuju već se na datum svakog bilansa stanja testiraju na obezvređenje. Za nematerijalnu imovinu se smatra da ima neograničen korisni vek, ukoliko se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda u kome se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvo. Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalna imovina rashodovana, odnosno prodana, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se:

- a) drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Sredstva koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i oprema, ali im je nabavna vrednost niža od 100.000 dinara, priznaju se kao rashod perioda ili alat i inventar. Izuzeto, priznaju se sredstva za koja, pored zadovoljavanja uslova za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i opreme, rukovodstvo proceni da su od značaja da se evidentiraju i vode u registru osnovnih sredstava društva.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih prihoda ili ostalih rashoda, u bilansu uspeha. Nakon početnog priznavanja, nekretnine i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke postrojenja se odmeravaju i iskazuju se po revalorizovanom iznosu (koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum procene) umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama, koje vrši interno formirana komisija Društva.

Kada se vrši revalorizacija određenog postrojenja, revalorizuje se celokupna grupa postrojenja kojoj to sredstvo pripada. Grupa postrojenja, predstavlja grupisanje sredstava prema sličnoj prirodi i upotrebi u poslovanju Društva. Grupe su sledeće:

- mašine

Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.

Knjiženje promene fer vrednosti nekretnina postrojenja i opreme se vrši srazmerno na nabavnoj i ispravci vrednosti ili ukidanjem ispravke vrednosti i korekcijom nabavne vrednosti.

3.3. Amortizacija

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
NEKRETNINE		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom, objekti za električnu energiju i vodu	40	2,5%
Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i pruga, brane, nasipi i sl.)	40	2,5%

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortiza cije (u%)
POSTROJENJA I OPREMA		
Postrojenja (sve vrste mašina i opreme za proizvodnju, indukcione peći, cnc mašine čiji je vek trajanja 20 godina)	20	5%
Postrojenja (sve vrste mašina i opreme za proizvodnju, indukcione peći, cnc mašine čiji je vek trajanja 12,5 godina)	12,5	8%
Oprema – ostala oprema u proizvodnji	10	10%
Alat za kovanje i mašinsku obradu	10	10%
Transportna sredstva – putnička vozila	10	10%
Klima uređaji i ostala oprema za zagrevanje i hlađenje, razvodni ormari za struju	10	10%
Kompjuterska oprema, računarski softver, telekomunikaciona oprema, kopir aparat	4	25%
Kancelarijski nameštaj	10	10%
OSTALA NEPOMENUTA SREDSTVA	10	10%

Obračun amortizacije nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje od 1. u narednom mesecu u odnosu na mesec kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju barem na kraju svakog datuma bilansa stanja, i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procena, promena, Društvo vrši obračun u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Na kraju svakog izveštajnog perioda društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

3.4. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat - ili deo objekta ili oboje) koju drži (vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga) u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji ili nabavci dobara ili usluga ili u administrativne svrhe; ili
- prodaju u redovnom toku poslovanja.

Nekretnina koju koristi vlasnik nije investiciona nekretnina.

Investicione nekretnine se priznaju kao sredstvo ako i samo ako:

- je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine; i
- se nabavna vrednost investicione nekretnine može pouzdano odmeriti.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno odmeravanje.

Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjene vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja koji se kreće u rasponu od 20 do 40 godina. Na dan bilansa obelodanjuje se fer vrednost investicione nekretnine, bez obzira što je za naknadno vrednovanje izabran model nabavne vrednosti.

Društvo treba da vrši prenos nekretnine na investicione nekretnine ili sa njih onda i samo onda kada dođe do promene namene. Do promene namene dolazi kada nekretnina ispuni ili prestane da ispunjava definiciju investicione nekretnine i postoji dokaz o promeni namene. Sama za sebe, promena namere rukovodstva po pitanju namene nekretnine ne predstavlja dokaz o promeni namene.

Investicione nekretnine prestaju da se priznaju po otuđenju ili kada se investiciona nekretnina trajno povuče iz upotrebe i ne očekuju se nikakve buduće ekonomske koristi od njegovog otuđenja. Dobici ili gubici koji nastaju usled povlačenja ili otuđenja investicione nekretnine se utvrđuju kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju u bilansu uspeha u periodu povlačenja ili otuđenja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknativu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se svodi do njene nadoknativne vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

3.5. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine

prava glasa u drugom društvu. Ta pretpostavka može da se prevaziđe u izuzetnim okolnostima ako se može jasno dokazati da takvo vlasništvo ne čini kontrolu. Kontrola takođe postoji kada postoji moć uticaja na pravno lice u koje je investirano.

Matično društvo kontroliše zavisno u koji je investirao ako ima:

- a) moć nad zavisnim društvom koji je investirao,
- b) izloženost, ili prava na varijabilne prinose po osnovu svog učešća u zavisnom društvu u koji je investirao i
- c) sposobnost da koristi svoju moć nad zavisnim društvom u koji je investirao kako bi uticao na iznos prinosa.

Moć uticaja se reflektuje u sledećim pravima:

- a) prava u vidu glasačkih prava (ili potencijalnih glasačkih prava) u društvu u koje je investirano,
- b) prava imenovanja, ponovnog imenovanja ili razrešenja članova ključnog upravljačkog osoblja društva u koje je investirano, koje ima sposobnost da upravlja relevantnim aktivnostima,
- c) prava imenovanja ili razrešenja drugog društva koje upravlja relevantnim aktivnostima,
- d) prava davanja instrukcija društvu u koje je investirano za stupanje u transakcije, ili prava veta nad eventualnim izmenama, koje su u korist investitora,
- e) ostala prava (kao što su prava odlučivanja koja su definisana ugovorom o upravljanju) koja nosiocu tih prava daju sposobnost da upravlja relevantnim aktivnostima,
- f) postojanje izloženosti ili prava na varijabilni prinos po osnovu svog učešća u pravno lice u koje je investirano,
- g) sposobnost korišćenja moći nad pravnim licem kako bi se uticalo na iznos visine prinosa za investitora.

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazana su po nabavnoj vrednosti ulaganja umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Metod nabavne vrednosti podrazumeva da se učešće u kapitalu zavisnog, pravnog lica, evidentira po vrednosti plaćenju za sticanje tog učešća i da se učešće iz godine u godinu vodi po nabavnoj vrednosti, osim ukoliko dođe do obezvređenja tog učešća kada je, potrebno da se knjigovodstvena vrednost svede na nadoknadivu vrednost i istovremeno prizna gubitak od obezvređenja. Prema metodu nabavne vrednosti promene na ukupnom kapitalu zavisnog pravnog lica (po osnovu rezultata, ili revalorizacionih rezervi), ne utiče na vrednovanje učešća u kapitalu u pojedinačnim finansijskim izveštajima matičnog društva. Prihod po osnovu uloga u kapitalu zavisnog pravnog lica priznaje se samo u slučaju donošenja odluke da se dobit raspodeli na dividende.

3.6. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica

Pridruženo društvo je pravno lice u kojem Društvo ima značajan uticaj, koji podrazumeva moć učestvovanja u donošenju odluka o finansijskoj i poslovnoj politici Društva, ali ne i kontrolu ili zajedničku kontrolu nad tim politikama.

Ako Društvo ima, direktno ili indirektno (*na primer, preko zavisnih društava*), 20 ili više procenata glasačke moći (20 do 50%) pridruženog društva, pretpostavlja se da Društvo ima značajan uticaj, osim ako se može jasno dokazati da to nije tako.

Postojanje značajnog uticaja od strane Društva obično se dokazuje na jedan ili više sledećih načina:

- a) zastupljenost u upravnom odboru ili ekvivalentnom upravljačkom telu društva u koje je investirano;
- b) učešće u procesima uspostavljanja politika uključujući učešće u donošenju odluka o dividendama ili drugim raspodelama dobiti;
- c) materijalno značajne transakcije između Društva i društva u koje je investirano;
- d) razmena rukovodećih lica; ili
- e) pružanje suštinskih stručnih informacija.

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica, za koje ne postoji objavljena kotacija cene, vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Društvo treba da prizna dividende i druge raspodele dobijene od investicije kao prihod, bez obzira na to da li su te raspodele od akumulirane dobiti pridruženog društva nastale pre ili posle datuma sticanja.

Društvo treba da odmerava svoje investicije u pridružena društva za koje postoji objavljena kotacija cene korišćenjem modela fer vrednosti. Kada Društvo stiče učešće u kapitalu pridruženih društava za koje postoji objavljena kotacija cene Društvo treba da je odmerava po ceni transakcije uz isključenje bilo kakvih troškova transakcije.

Na svaki datum izveštavanja, Društvo treba da odmerava svoje investicije u pridružena društva po fer vrednosti, sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u bilansu uspeha.

Ukoliko je neizvodljivo pouzdano odmeriti fer vrednost bez nepotrebnih troškova ili napora Društvo koristi model nabavne vrednosti.

Računovodstveno obuhvatanje investicija u pridružena društva i zajedničke poduhvate, u konsolidovanim finansijskim izveštajima matičnog društva obuhvataju se metodom udela. U skladu sa metodom udela investicija se prvo priznaje po nabavnoj vrednosti (*visini investicije*), a zatim se za promene koje nastanu nakon datuma sticanja vrše korigovanja investitorovog udela u neto imovini društva u koje je investirano.

3.7. Stalna sredstva koja se drže za prodaju i prestanak poslovanja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva koja se drže za prodaju kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva koja se drže za prodaju moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva koja se drže za prodaju se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva koja se drže za prodaju.

3.8. Obezvređenje (Umanjenje vrednosti)

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti.

Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda od usklađivanja vrednosti.

Nadoknativa vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

Priznavanje obezvređenja finansijskih sredstava koji se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVOCI) vrši se na osnovu obezvređenja po očekivanom kreditnom gubitku.

Društvo primenjuje model tri nivoa za određivanje obezvređenja finansijskih sredstava, koji se baziraju na tome da li je došlo do značajnog pogoršanja kreditnog rizika sredstva. Od nivoa u kome je sredstvo zavisice iznos obezvređenja koji je potrebno da se prizna kao i iznos prihoda po osnovu kamate:

Nivo 1: Kreditni rizik se nije značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se 12-mesečni očekivani kreditni gubitak;

Nivo 2: Kreditni rizik se značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva. Prihodi od kamate se priznaju na bruto principu;

Nivo 3: Finansijska imovina već obezvređena - priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijske imovine. Prihodi od kamate se priznaju na neto osnovi.

Očekivani kreditni gubitak za 12 meseci se računa tako što se verovatnoća nastanka neispunjenja po sredstvu u narednih 12 meseci, množi sa ukupnim očekivanim kreditnim gubitkom (tokom celog trajanja sredstva) koji bi nastao kao rezultat neispunjenja, bez obzira kada će se gubici desiti. Dakle, 12-mesečni očekivani kreditni gubici predstavljaju očekivane kreditne gubitke za celo trajanje sredstva koji su očekivani da će se desiti kao posledica mogućih neispunjenja u narednih 12 meseci od pribavljanja ili datuma izveštavanja.

Očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva predstavlja sadašnju vrednost očekivanih kreditnih gubitaka koji će se desiti ako dođe do neispunjenja od strane dužnika u bilo kom momentu tokom važenja ugovorenih obaveza.

U slučaju značajnog povećanja kreditnog rizika, umesto 12-mesečnog očekivanog gubitka priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje sredstva. Posmatra se na promenama u riziku neispunjenja, a ne na promenama u iznosu očekivanog kreditnog gubitka. Značajno povećanje kreditnog rizika (tj. prelazak sa Nivoa 1 na Nivo 2) može da uključi sledeće:

- promene u opštim ekonomskim ili tržišnim uslovima,
- značajne promene u operativnom rezultatu ili finansijskoj poziciji dužnika,
- promene u iznosima finansijske podrške koja je dostupna Društvu,
- očekivano ili potencijalno kršenje kovenanata (posebnih odredaba u ugovoru),
- očekivano kašnjenje u plaćanju, itd.

Društvo računa očekivani kreditni gubitak na sledeći način:

- 1) Identifikuju se moguća scenarija (ishodi) koja mogu da se dese u praksi u vezi sa neispunjenjem obaveza;
- 2) Procenjuje se novčani gubitak u svakom od datih scenarija (ishoda);
- 3) Taj novčani gubitak se množi sa verovatnoćama dešavanja tih scenarija (ishoda) i
- 4) Na kraju se tako ponderisani iznosi svih scenarija (ishoda) sabiraju i dobija se očekivani kreditni gubitak.

Društvo ne identifikuje svaki mogući ishod, već razmatra najmanje dva ishoda i to:

- verovatnoća da će se desiti kreditni gubitak i
- verovatnoća da se kreditni gubitak neće desiti.

3.9. Finansijski instrumenti

Svi finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi, ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima, koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.

Finansijska sredstva

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom.

Nakon početnog priznavanja, sva sredstva se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).
- Po amortizovanoj vrednosti;
- Po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat (FVTOCI);

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava zavisi od dva osnovna kriterijuma:

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

Procena poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima je ključna za klasifikaciju finansijskih sredstava. Poslovni model se utvrđuje na nivou koji odražava kako se upravlja grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Poslovni model ne zavisi od namera rukovodstva za pojedinačni instrument. Ovaj uslov ne posmatra svaki instrument pojedinačno već viši nivo grupisanja. Društvo može da ima više od jednog poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima.

Test poslovnog modela se vrši na sledeći način:

- Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju);
- Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupama ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš));
- Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo".

Sredstvo klasifikovano u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo klasifikovano u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Samo zajmovi, potraživanja, ulaganja u dužničke hartije i slični dužnički instrumenti mogu da se kvalifikuju za odmeravanje po amortizovanoj vrednosti ili FVTOCI. U slučaju da dužnički instrument ne ispunjava ove kriterijume odmerava se po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Procena poslovnog modela se vrši na kraju svakog izveštajnog perioda kako bi se utvrdilo da li je došlo do promene u poslovnom modelu u odnosu na prethodni period. U tom slučaju vrši se reklasifikacija finansijskih sredstava u odgovarajuću kategoriju (amortizovana vrednost, FVOCI, FVPL).

Svi derivati se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

a) Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha osim ukoliko se ne odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Početno vrednovanje ovih finansijskih sredstava vrši se po fer vrednosti na datum sticanja, s tim što se transakcioni troškovi koji su neposredno povezani sa sticanjem tih finansijskih sredstava ne uključuju u fer vrednost sredstva, dok se naknadno odmeravanje odnosno usklađivanje vrši na svaki datum bilansa stanja, a svi efekti promene fer vrednosti iskazuju se kao rashod odnosno prihod od usklađivanja vrednosti imovine. Evidentiranje prestanaka priznavanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha iskazuju se na pozicijama dobitaka odnosno gubitaka u okviru bilansa uspeha.

Društvo vrednovanje finansijskih sredstava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, vrši na osnovu poslovnog modela u kojem upravlja finansijskim sredstvima sa ciljem da realizuje tokove gotovine putem prodaje sredstava, odnosno da u kratkom roku kupljena finansijska sredstva proda sa ciljem sticanja dobitka na razlici u ceni.

Društvo u ovu kategoriju finansijskih sredstava obuhvata plasmane, kupljene ili stečene, kratkoročne i dugoročne prenosive hartije od vrednosti (akcije, obveznice, blagajničke i komercijalne zapise i ostale kratkoročne hartije od vrednosti kojima se trguje odnosno koje su pribavljene da se u kratkom roku ponovo prodaju).

b) Finansijska sredstva po amortizovanoj vrednosti

Finansijsko sredstvo se odmerava po amortizovanoj vrednosti kada su kumulativno ispunjena dva uslova:

- 1) da se finansijsko sredstvo drži u okviru poslovnog modela, čiji je cilj držanje finansijskog sredstva radi prikupljanja ugovorenih tokova gotovine, i
- 2) da ugovoreni uslovi finansijskog sredstva prouzrokuju na određene datume tokove gotovine koji su isključivo plaćanje glavnice i kamate zaračunate na preostali deo glavnice.

U ovu kategoriju uključuju se finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim iznosima plaćanja ili sa fiksnom dospelošću za koje Društvo ima verovatnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Za utvrđivanje da li finansijsko sredstvo ispunjava uslove za merenje po amortizovanoj vrednosti, koristi se SPPI test, koji u osnovi predstavlja procenu ugovorenih karakteristika sadržanih u finansijskom sredstvu, u smislu da ugovoreni tokovi gotovine moraju biti isključivo plaćanje glavnice i kamate. Ovo ispitivanje potrebno je za karakteristike ugovora o tokovima gotovine svakog finansijskog sredstva posebno.

Finansijska sredstva po amortizovanoj vrednosti evidentiraju se korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, umanjene za ispravke vrednosti, gubitke po osnovu obezvređenja odnosno obezvređenja po osnovu očekivanih kreditnih gubitaka.

Metod efektivne kamatne stope, koristi se za izračunavanje amortizovane vrednosti finansijskog sredstva, kao i priznavanje prihoda od kamate tokom posmatranog perioda. Efektivna kamatna stopa je stopa koja diskontuje očekivana buduća gotovinska primanja finansijskih sredstava na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva. Kada izračunava efektivnu kamatnu stopu, Društvo procenjuje tokove gotovine, uzimajući u obzir sve ugovorene uslove (plaćanja unapred ili produženja plaćanja i sl.). Pri izračunavanju efektivne kamatne stope, Društvo uključuje i sve naknade primljene između ugovornih strana, transakcione troškove, popuste i sve druge naknade definisane ugovornim odnosom.

Društvo prihod od kamate izračunava primenom metoda efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva osim za kupljena kreditno obezvređena finansijska sredstva i finansijska sredstva koja su naknadno postala kreditno obezvređena.

Kratkoročna potraživanja, koja ne sadrže komponentu finansiranja, ne podležu primeni metoda efektivne kamatne stope već se evidentiraju po transakcionoj ceni umanjenoj za ispravku vrednosti.

Društvo direktno smanjuje bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva kada nema opravdana očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili da će povratiti njegov deo.

Model očekivanog kreditnog gubitka zahteva procenu mogućih gubitaka finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika. Društvo priznaje vrednosno usklađenje pre nego što je došlo do nastalih gubitaka. Na svaki datum bilansa stanja procenjuju se trenutni uslovi i buduća privredna kretanja, koja su dostupna u trenutku izrade finansijskih izveštaja, kako bi se projektovali očekivani kreditni gubici.

Društvo polazi od pretpostavke da svako potraživanje ili zajam nosi sa sobom određeni rizik da neće biti naplaćeno u budućnosti, očekivani kreditni gubitak u određenom iznosu postoji već u momentu priznavanja potraživanja.

Očekivani kreditni gubitak je po načinu računanja sličan pojmu koji se koristi u statistici - očekivana vrednost. Očekivana vrednost u statistici predstavlja vrednost koja se dobija zbirom ishoda koji su ponderisani verovatnoćom njihovog dešavanja. Očekivani gubici se priznaju i odmeravaju u skladu sa pojednostavljenim pristupom.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i odmerava gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima nastalog potraživanja.

Za računanje očekivanog kreditnog gubitka, koristi se matrica za određivanje ispravke. Upotreba matrica za ispravku podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca određenih geografskom lokacijom kupaca, vrstom kupaca (matično pravno lice) i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka. U skladu sa ovim modelom, istorijske stope ispravke se usklađuju kako bi odrazile relevantne informacije o sadašnjim uslovima i razumnim i objašnjivim predviđanjima oko budućih uslova.

Matrica za određivanje ispravke vrednosti zasniva se na različitom stepenu ispravke u odnosu na period naplate potraživanja koji je prošao od dana dospeća. Društvo koristi sledeće grupe za određivanje očekivanog kreditnog gubitka:

- nedospela,
- dospela 1 do 30 dana,
- dospela 31 do 60 dana,
- dospela 61 do 90 dana,
- dospela 91 do 270 dana,
- dospela preko 270 dana.

Za izračunavanje stope istorijskog gubitka, Društvo određuje istorijski period koji se analizira, utvrđuje ukupnu prodaju i ukupne kreditne gubitke po osnovu prodaje u izabranom istorijskom periodu koji se analizira. Potraživanja i naplatu po osnovu tih potraživanja, Društvo raspodeljuje po grupama dospelosti. Izabrani istorijski period iznosi minimum 3 godine (za tekuću godinu izabrani istorijski periodi su dve uzastopne prethodne godine). Društvo u izabranom istorijskom periodu utvrđuje ukupnu prodaju odnosno utvrđuje koliko iznosi zbir svih izdatih računa u tom istorijskom periodu. Društvo za svaki račun utvrđuje datum dospeća kao i datum naplate i po svakom naplaćenom računu utvrđuje razliku između datuma dospeća i datuma naplate, te shodno tome vrši razvrstavanje potraživanja po grupama dospelosti.

Stopa istorijskog gubitka izračunava se stavljanjem u odnos ukupnog kreditnog gubitka nastalog po osnovu računa u posmatranom istorijskom periodu u odnosu na saldo potraživanja koji je uključen u formirane grupe dospelosti. Pod ukupnim kreditnim gubitkom podrazumeva se direktan otpis potraživanja u posmatranom istorijskom periodu. Korekcija utvrđene stope očekivanog kreditnog gubitka vrši se u skladu sa očekivanim budućim promenama koje mogu uticati na tako utvrđenu istorijsku stopu očekivanog kreditnog gubitka (rast BDP, stopa nezaposlenosti i sl.).

Društvo vrši obračun očekivanog kreditnog gubitka na osnovu matrice za određivanje ispravke vrednosti na sledeći način:

- saldo potraživanja na dan Bilansa stanja podeli po prethodno utvrđenim grupama dospelosti,
- saldo svake grupe dospelosti množi sa korigovanom stopom očekivanih kreditnih gubitaka i dobija iznos ispravke vrednosti za svaku formiranu grupu dospelog potraživanja.
- zbir obračunatih iznosa svih grupa dospelog potraživanja predstavlja saldo ispravke vrednosti potraživanja na dan Bilansa stanja.

Društvo priznaje u bilansu uspeha, dobitak ili gubitak po osnovu umanjenja vrednosti, iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili storniranje) koji je neophodan za korigovanje rezervisanja za gubitke na datum izveštavanja na iznos koji je neophodno priznati u skladu sa ranije priznatim gubitkom po osnovu umanjenja vrednosti.

U bilansu stanja Društva, kategorija finansijskih sredstava koja se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, obuhvata zajmove, kredite, potraživanja, obveznice, blagajničke i komercijane zapise, oročene depozite i druga finansijska sredstva koja nisu namenjena prodaji iako i prodaja koja nije značajna nije u suprotnosti sa ovim poslovnim modelom.

c) Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat

Početno priznavanje finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat vrši se po fer vrednost na datum sticanja uvećano za transakcione troškove, osim potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15, i koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.

Finansijska sredstva se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat ukoliko su zajedno ispunjena dva uslova:

- da se sredstvo drži u okviru poslovnog modela čiji se cilj ostvaruje kako prikupljanjem ugovorenih tokova gotovine, tako i prodajom finansijskih sredstava, i
- ugovoreni uslovi finansijskog sredstva prouzrokuju na određeno vreme tokove gotovine koji se odnose na plaćanja glavnice i kamate obračunate na preostali deo glavnice.

Naknadno odmeravanje ovih finansijskih sredstava podrazumeva dva načina evidentiranja:

- a) po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope, uključujući kursiranje i ispravku vrednosti koja se evidentira na pozicijama bilansa uspeha,
- b) po fer vrednosti na datum bilansa stanja i to tako da se amortizovana vrednost iz tačke a) uskladi sa procenjenom fer vrednosti, dok se nastali efekat usklađivanja evidentira u okviru bilansa stanja kroz ostali ukupni rezultat odnosno preko dobitaka ili gubitaka ostalog ukupnog rezultata.

Društvo na svaki datum bilansa stanja vrši:

- obračun prihoda od kamate, primenom metoda efektivne kamatne stope,
- kursiranje na dan bilansa stanja (ukoliko je finansijsko sredstvo u stranoj valuti) i evidentiranje vrši na računima finansijskih prihoda odnosno finansijskih rashoda u bilansu uspeha,
- obračun ispravke vrednosti finansijskih sredstava primenom metoda očekivanog kreditnog gubitka i evidentiranje vrši preko računa rashoda odnosno prihoda u bilansu uspeha,
- procenu fer vrednosti i vrši usklađivanje amortizovane vrednost sa procenjenom fer vrednosti, dok se tako utvrđeni efekti evidentiraju u okviru dobitaka ili gubitaka ostalog ukupnog rezultata u bilansu stanja.

Na dan prestanka priznavanja odnosno na dan otuđenja finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, razlika između neto knjigovodstvene vrednosti finansijskog sredstva i naknade za prenos tog finansijskog sredstva, evidentira se u korist ili na teret dobitka ili gubitka u ostalom ukupnom rezultatu u okviru bilansa stanja, nakon čega se pripadajući deo dobitka ili gubitka u ostalom ukupnom rezultatu prenosi na račune ostalih prihoda odnosno rashoda u bilansu uspeha.

U bilansu stanja Društva, kategorija finansijskih sredstava koja se naknadno odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, obuhvata učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, deo dugoročnih finansijskih plasmana koji se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospevaju do jedne godine, potraživanja po osnovu finansijskih derivata.

Fer vrednost finansijskih sredstava kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha i hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili
- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, dok se sve ostale finansijske obaveze odmeravaju po amortizovanoj vrednosti osim ako se ne primenjuje opcija za fer vrednost.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka (prilagoditi).

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti odnosno amortizovanoj vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Kreditni su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.10. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Kada se zalihe prodaju, njihova knjigovodstvena vrednost se priznaje kao rashod perioda u kom se priznaje i prihod povezan sa njima. Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je

nastao otpis ili gubitak. Iznos bilo kog poništavanja otpisa zaliha, koje se radi zbog povećanja neto ostvarive vrednosti, priznaje se kao umanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u periodu u kojem je poništavanje izvršeno.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti upotrebom računa ispravke vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvodi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, i ostale direktne troškove. Indirektni troškovi se raspoređuju uz pomoć određenih ključeva.

Primeri troškova koji se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha i priznaju se kao rashod perioda u kom su nastali su:

- a) izuzetno visoki iznosi utrošenog materijala, rada ili drugi proizvodni troškovi;
- b) troškovi skladištenja, osim ako su ti troškovi neophodni u proizvodnom procesu pre sledeće faze proizvodnje;
- c) opšti administrativni troškovi koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje; i
- d) troškovi prodaje.

3.11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: gotovina u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, oročena sredstva na računima banaka do 90 dana odnosno druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

3.12. Lizing

Lizing se definiše kao ugovor ili deo ugovora, kojim se ustupa ili prenosi pravo korišćenja određene imovine tokom datog perioda trajanja lizinga u zamenu za naknadu.

Prilikom analize ugovora o zakupu sledeća tri kriterijuma moraju biti zadovoljena da bi se taj ugovor dalje tretirao kao zakup (lizing):

- 1) Da li postoji određena imovina
- 2) Da li korisnik lizinga stiče suštinski sve ekonomske koristi od upotrebe te imovine
- 3) Da li korisnik lizinga ima pravo da određuje način na koji će se ta imovina koristiti

Ispravno određivanje perioda trajanja lizinga je ključno u pravilnom obuhvatanju lizinga. Trajanje lizinga (zakupa) počinje s prvim danom trajanja lizinga, i uključuje:

- sve eventualne periode koje je davalac lizinga odobrio zakupcu bez plaćanja zakupnine,
- neopozivi period trajanja lizinga,
- periode pokrivena opcijom produženja lizinga ukoliko postoji realna verovatnoća da će zakupac iskoristiti tu opciju, i
- periode pokrivena opcijom raskidanja lizinga ukoliko postoji realna verovatnoća da zakupac neće iskoristiti tu opciju.

Neopozivi period trajanja lizinga je period u kome stavke ugovora važe sve dok obe strane (zakupac i zakupodavac) ne steknu pravo da ga raskinu.

Za razmatranje perioda koji su pokriveni opcijama produženja odnosno raskida lizinga zakupac se može koristiti sledećim faktorima:

- iznos plaćanja za zakupninu u bilo kom opcionom periodu,
- opcija kupovine koja se može primeniti na kraju perioda produženja po ceni za koju se očekuje da će biti ispod tržišne cene,
- ulaganja u zakupljene predmete sa ekonomskom koristi za zakupca,
- troškovi koji se odnose na raskidanje ugovora,
- važnost predmetnog sredstva za poslovanje zakupca, uslovljenost povezana sa korišćenjem opcije, istorijska praksa zakupca.

Društvo treba da vrši ponovnu procenu trajanja lizinga kada dođe do promene činilaca na osnovu kojih je razmatrana prvobitna procena i pri tome razmatra sledeće faktore:

- sva značajna unapređenja na imovini koja je predmet lizinga koja nisu bila predviđena prvog dana trajanja lizinga a od kojih se očekuje da će korisniku lizinga doneti značajnu ekonomsku korist kada postane moguće da se iskoristi opcija produženja ili raskidanja lizinga, odnosno opcija otkupa imovine koja je predmet lizinga;
- značajne modifikacije ili prilagođavanje imovine koja je predmet lizinga određenim potrebama koje nisu bile predviđene prvog dana trajanja lizinga;
- početak podzakupa imovine koja je predmet lizinga na period koji prelazi ranije utvrđeno trajanje lizinga; i
- poslovne odluke korisnika lizinga koje se direktno tiču (ne)iskorišćavanja neke opcije (npr. odluke o produženju lizinga dopunske imovine, o otuđenju alternativne imovine ili otuđenju poslovne jedinice u okviru koje se upotrebljava imovina sa pravom korišćenja).

Društvo priznaje na početku obaveze po osnovu lizinga i imovinu sa pravom korišćenja.

Inicijalno merenje obaveza po osnovu lizinga se sastoji od sadašnje vrednosti sledećih pet komponenti koje nisu plaćene na početku zakupa:

- fiksnih plaćanja umanjenja za bilo koja potraživanja za podsticaje,
- određenih varijabilnih plaćanja,
- garantovanog ostatka vrednosti,
- cene korišćenja opcije otkupa,
- kazne za raskid ugovora.

Fiksna plaćanja su plaćanja zakupnine koja su definisana u ugovoru o zakupu i uključuju i tzv. u suštini fiksna plaćanja zakupnine (plaćanja koja mogu izgledati kao varijabilna, ali su u suštini fiksna).

Varijabilna plaćanja obuhvataju plaćanja koja zavise od stope ili indeksa. Varijabilna plaćanja koja ne zavise od stope ili indeksa su isključena iz inicijalnog odmeravanja lizing obaveza.

Garantovani ostatak vrednosti predstavlja podsticaj za zakupca da održava sredstvo u dobrom stanju i obuhvata iznose za koje zakupac očekuje da će zaraditi kada se sredstvo vrati.

Opcije otkupa i raskida predstavljaju iznose za koje zakupac očekuje da plati ili za kupovinu predmetnog sredstva ili za raskid zakupa koristeći pravo na opciju.

Za diskontovanje lizing plaćanja koristi se kamatna stopa sadržana u lizingu, osim ako ona ne može biti određena. Kamatna stopa sadržana u lizingu je kamatna stopa koja dovodi do izjednačavanja sadašnje vrednosti plaćanja po osnovu zakupa i negarantovanog ostatka vrednosti sa zbirom fer vrednosti imovine i svih početnih direktnih troškova davaoca lizinga. Kamatnu stopu sadržanu u lizingu, često je teško utvrditi pa se koristi inkrementalna stopa zaduživanja. Inkrementalna stopa zaduživanja zakupca je ona kamatna stopa koju bi zakupac morao platiti da u sličnom roku i uz slične garancije posudi sredstva neophodna za nabavku imovine slične vrednosti kao imovine s pravom korišćenja u sličnom ekonomskom okruženju. Imovina sa pravom korišćenja se inicijalno priznaje po trošku koji se sastoji od sledećih komponenti: obaveza po osnovu lizinga, plaćanja nastala pre početka lizinga, inicijalni direktni troškovi, troškovi demontaže i uklanjanja umanjeno za podsticaje za zakup.

Naknadno odmeravanje obaveza po osnovu lizinga određuje se tako što se na inicijalnu vrednost dodaju kamate na ostatak obaveze umanjene za lizing plaćanja naravno uzimajući i u obzir ponovnu procenu obaveza ako je došlo od promena u proceni originalnog trajanja lizinga ili opcija produžetka odnosno prekida zakupa, promena u proceni opcije otkupa predmetne imovine, promene u indeksu ili stopi koja utiče na plaćanje i promena u proceni garantovanog ostatka vrednosti. Ponovne procene obaveza se generalno evidentiraju tako što se obaveza po osnovu lizinga usklađuje koristeći nove pretpostavke dok se imovina sa pravom korišćenja usklađuje za isti iznos.

Imovina sa pravom korišćenja se naknadno odmerava:

- po modelu revalorizacije; ili
- kao investiciona nekretnina po fer vrednosti u skladu sa MRS 40.

Imovina sa pravom korišćenja se prikazuje u sopstvenoj poziciji ili se kombinuje sa nekretninama, postrojenjima i opremom, dok se obaveze za zakup prikazuju posebno ili obuhvataju sa drugim obavezama.

Troškovi kamate po osnovu ugovora o lizingu se prikazuju sa ostalim troškovima finansiranja, dok se troškovi amortizacije imovine sa pravom korišćenja, prikazuju kao poslovni rashod tekućeg perioda.

Podzakupi

U slučaju kada Društvo uzima u zakup imovinu koju kasnije daje u zakup govori se o podzakupu. Posredni zakupodavac ima dva ugovora. U prvom ugovoru društvo ima ugovor o zakupu imovine sa glavnim zakupodavcem. U drugom ugovoru Društvo se javlja kao zakupodavac i daje u zakup istu imovinu podzakupcu. Računovodstveno obuhvatanje prvog ugovora (ugovora o

uzimanju u zakup sa glavnim zakupodavcem) je identično kao i za sve druge ugovore o zakupu. Računovodstveno obuhvatanje drugog ugovora (ugovor o davanju u zakup podzakupcu) zavisi od toga da li je ugovor klasifikovan kao operativni ili finansijski lizing. U slučaju da je ugovor klasifikovan kao operativni lizing obaveza za zakup iz glavnog (prvog) zakupa ostaje i nastavlja da se priznaje rashod kamate. Takođe zadržava se i imovina sa pravom korišćenja i nastavlja sa obračunom amortizacije. U bilansu uspeha priznaje se prihod od zakupa iz podzakupa. Kod ugovora koji su klasifikovani kao finansijski lizing, obaveza za zakup iz glavnog zakupa ostaje, i nastavlja se priznavanje rashoda kamate. Imovina sa pravom korišćenja se isknižava i priznaje se potraživanje za neto investiciju u podzakupu.

3.13. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane. Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz Društva u budućnosti. Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Društva ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.14. Primanja zaposlenih

a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća poreze i doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Porez i doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisne, kvalifikovane interne komisije ili zaposlenih lica Društva.

Aktuarski dobici i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se kao nerealizovani dobici i gubici po osnovu planova definisanih primanja kada nastanu.

c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u periodu kada je doneta odluka o njihovoj isplati, odnosno priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija. Učešće zaposlenih u dobiti kao i bonusi podležu obračunu svih pripadajućih poreza i doprinosa na zarade.

d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na kraju prethodne godine nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.15. Porezi i doprinosi

a) Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka iz prethodnog perioda, do nivoa do kojeg je izvesno da će postojati budući oporezivi dobici na teret koji se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do nivoa do kojeg više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do nivoa u kojem je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto gubitak/dobit izveštajnog perioda, osim odloženih poreza koji se odnose na efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentiranih preko revalorizacionih rezervi u kom slučaju se odloženi porezi knjiže preko ovih rezervi.

b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.16. Dividende

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati.

Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

3.17. Državna davanja i državna pomoć

Državna davanja i pomoć mogu biti u obliku:

- državna pomoć su mere preduzete od strane države s namerom da pruži ekonomsku korist specifičnu za Društvo ako ispunjava određene kriterijume.
- državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti društva.
- davanja povezana sa sredstvima su državna davanja za koja je primarni uslov da Društvo koje ima pravo da primi davanje treba da nabavi, izgradi ili na drugi način pribavi dugoročna sredstva. Mogu biti pripisani i sekundarni uslovi koji ograničavaju vrstu ili lokaciju sredstava ili periode u toku kojih sredstva treba pribaviti ili posedovati.
- davanja povezana sa приходима su druga državna davanja, osim davanja povezanih sa sredstvima.

Državna davanja, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, se ne priznaju sve dok ne postoji opravdana uverenost:

- da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima; i
- da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

Nemonetarna državna davanja (u obliku prenosa nemonetarnih sredstava, kao što su zemljište ili drugi resursi, koji se daju na korišćenje Društvu) priznaju se po fer vrednost nemonetarnih sredstava.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja koji se na sistematskoj osnovi priznaje u bilansu uspeha tokom veka trajanja sredstva.

Davanja povezana sa prihodima se priznaju u okviru ostalih prihoda u bilansu uspeha.

3.18. Priznavanje prihoda

Društvo vrši priznavanje prihoda kroz model od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge - Društvo identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - Društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

- a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (npr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);
- b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

Korak 1: Identifikacija ugovora sa kupcima

Ugovor je sporazum dveju strana koji kreira obavezujuća prava i obaveze za svaku stranu. MSFI 15 se primenjuje na sve ugovore koji imaju sve od sledećih odlika:

- 1) strane su odobrile ugovor i obavezale se na izvršenje ugovornih obaveza;
- 2) prava i obaveze strana u ugovoru se mogu identifikovati;
- 3) uslovi plaćanja se takođe mogu identifikovati;
- 4) ugovor je komercijalnog karaktera;
- 5) verovatno je da će se naknada iz ugovora naplatiti.

Ako svaka strana u ugovoru ima jednostrano pravo raskida ugovora koji je u celini neizvršen bez obaveze naknade drugoj strani onda ugovor ne postoji. Neizvršenje postoji ako kupcu nije isporučena roba odnosno pružene usluge i ako nije primljena, odnosno ne postoji pravo da se primi naknada u zamenu za robu i usluge.

U slučajevima kada imamo da su dva ili više ugovora zaključena u isto ili približno isto vreme sa istim kupcem onda se ti ugovori mogu kombinovati kao jedan ugovor. Neophodno je da se o ugovorima pregovaralo u paketu sa istim komercijalnim ciljem, da iznos naknade koji se plaća u okviru jednog ugovora zavisi od cene ili uslova iz drugog ugovora i da su roba ili usluge koji su obećani u okviru oba ugovora jedinstvena obaveza.

Promena u obavezujućim pravima i obavezama (npr. obim ugovora ili cena) tretira se kao modifikacija ugovora ako je odobrena i dovodi do stvaranja novih ili promene postojećih obavezujućih prava i obaveza. Modifikacije ugovora se tretiraju kao poseban ugovor samo ako se obim ugovora menja zbog novih odvojivih roba i usluga i ako promena u ugovorenoj ceni odražava pojedinačnu prodajnu cenu odvojive robe ili usluge.

Korak 2: Identifikacija ugovorne obaveze

Ugovorna obaveza (obaveza činjenja) je definisana ugovorom kao obaveza da se izvrši prenos kupcu odvojive robe ili usluge, pojedinačno ili zajedno ili u serijama tokom vremena. Aktivnosti koje ne rezultiraju u prenosu robe ili usluga kupcu nisu ugovorne obaveze iz ugovora sa kupcima i neće dovesti do priznavanja prihoda.

Potrebno je da sledeća dva kriterijuma budu ispunjena da bi se neka roba ili usluga smatrali odvojivom:

- Kupac može da ima koristi od pojedinačnog dobra ili usluge;
- Obećanje da se prenese roba ili usluga je odvojivo od ostalih obećanja iz ugovora.

Korak 3: Utvrđivanje cene transakcije

Cena transakcije predstavlja iznos naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos obećanih roba ili usluga i isključuje iznose naplaćene u ime trećih strana (npr. PDV). Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično.

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metod očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i
- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga.

Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana.

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi obuhvataju tako što se za iznos naknade umanjuje cena transakcije (prihod se stornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

Korak 4: Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze

Cena transakcije iz 3. koraka se alocira na svaku ugovornu obavezu na bazi pojedinačnih (samostalnih) prodajnih cena svake ugovorne obaveze.

Samostalna prodajna cena je ona cena po kojoj bi se roba ili usluge zasebno prodavale. U slučajevima kada samostalne prodajne cene nisu lako uočljive, one se procenjuju i to korišćenjem jednog od sledećih pristupa:

- usklađena tržišna procena,
- očekivani troškovi plus marža, i
- rezidualni pristup (ono što ostane nakon što se oduzmu uočljive pojedinačne prodajne cene ostalih ugovornih obaveza).

Korak 5: Priznavanje prihoda nakon što je svaka ugovorna obaveza ispunjena

Cena transakcije alocirana na svaku od ugovornih obaveza (korak 4) priznaje se kao prihod kada je ispunjenje obaveze nastalo i to tokom vremena ili u određenom trenutku u vremenu.

Ispunjenje nastaje kada je kontrola nad obećanim dobrima ili uslugama prenešena na kupca, tj. kada on ima mogućnost da upravlja korišćenjem te imovine i mogućnost da značajno stiče sve preostale koristi od te imovine.

Sledeći faktori se mogu koristiti za razmatranje da li je došlo do prenosa kontrole:

- Društvo je fizički prenelo imovinu na kupca,
- ko ima zakonsko pravo nad imovinom,
- rizici i naknade u vezi sa vlasništvom,
- prihvatanje imovine od strane kupca,
- Društvo ima sadašnje pravo na naplatu po osnovu imovine.

Prihod se priznaje tokom vremena ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Kupac istovremeno prima i upotrebljava sve koristi koje Društvo pruža tokom izvršenja posla;
- U okviru izvršenja posla stvara se ili poboljšava imovina koja je pod kontrolom kupca;
- U okviru izvršenja posla ne stvara se imovina koju subjekt može upotrebiti na drugačiji način i subjekt ima ostvarivo pravo na plaćanje za ono što je uradio do određenog trenutka.

Prihod se priznaje tokom vremena na način koji najbolje predstavlja napredak u prenosu kontrole nad robom ili uslugama kupcu. Društvo primenjuje jednu od dve metode za merenje tog napretka:

- metod autputa (npr. procene ostvarenih rezultata, postignute kritične tačke iz projekta, jedinice proizvedene/isporučene i slično) i
- metod inputa (npr. utrošeni resursi, časovi rada, nastali troškovi, utrošeno vreme, radni sati mašina, itd.).

Ako uslovi za priznavanje prihoda tokom vremena nisu ispunjeni, onda se prihod priznaje u određenom trenutku. Prihod se priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Troškovi ugovora

Društvo priznaje dodatne troškove sticanja ugovora s kupcem kao imovinu ako se očekuje povrat tih troškova. Dodatni troškovi sticanja ugovora su oni troškovi koje snosi Društvo prilikom sticanja ugovora sa kupcem, a koje ne bi snosio da nije bilo sticanja ugovora.

Troškovi ispunjenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih troškova.

Garancije

Ako kupac ima mogućnost odvojene kupovine garancije, garancija se smatra odvojitom uslugom i Društvo je dužno da tu garanciju tretira kao ugovornu obavezu i da na nju primenjuje sve ono što je prethodno opisano. Pri proceni da li se garancijom pruža usluga kupcu, treba da se razmotre i zakonski zahtevi u pogledu garancija kao i period koji pokriva garancija (što je duži period, veća je verovatnoća da se pruža usluga).

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.19. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.20. Troškovi pozajmljivanja

Rashodi kamata i drugi troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva moraju se kapitalizovati, odnosno pripisati nabavnoj vrednosti - ceni koštanja sredstva. Kvalifikovanim sredstvom se smatra sredstvo koje se osposobljava za upotrebu i koje zahteva duži vremenski period da bi bilo spremno za nameravanu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja, kao deo nabavne vrednosti sredstva koje se kvalifikuje, na datum početka kapitalizacije. Datum početka kapitalizacije je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- a) napravi izdatke za sredstvo;
- b) napravi troškove pozajmljivanja i
- c) preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremlila za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da obustavi kapitalizaciju troškova pozajmljivanja tokom produženih perioda u kojima je prekinut aktivan razvoj sredstva koje se kvalifikuje.

Rashodi kamata i drugi troškovi koji se ne mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva priznaju se na teret rashoda perioda u kome nastaju.

3.21. Odmeravanje fer vrednosti

Za sve elemente imovine i obaveza za koje je usvojena politika vrednovanja po fer vrednosti primenjuje se Međunarodni standard finansijskog izveštavanja - MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti i instrukcije propisane ovim pravilnikom.

Kada je imovina stečena ili obaveza preuzeta u transakciji razmene takve imovine ili obaveze, cena transakcije je cena plaćena za sticanje imovine ili naplaćena za preuzimanje obaveze (*ulazna cena*). Suprotno tome, fer vrednost imovine ili obaveze je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine ili plaćena za prenos obaveze (*izlazna cena*).

Prilikom procene fer vrednosti Društvo treba da dosledno koristi izabrane tehnike procene koje su odgovarajuće u datim okolnostima i za koje ima dovoljno raspoloživih podataka. Tehnike procene koje Društvo može da koristi su:

- tržišni pristup - koriste se kupoprodajne cene i ostale relevantne informacije na bazi tržišnih transakcija sa identičnim ili uporedivim (sličnim) sredstvima, obavezama ili grupama sredstava i obaveza;
- troškovni pristup - koriste se iznosi koji bi se zahtevali za zamenu određenog sredstva - tekući troškovi zamene;
- prinosni pristup - zasniva se na konvertovanju budućih iznosa (npr. neto novčani tok ili prihodi i rashodi) u sadašnju vrednost pomoću diskontovanja. Fer vrednost kod ove metode utvrđuje se na bazi tekućih tržišnih očekivanja i pretpostavki o određenim budućim iznosima.

Prilikom merenja fer vrednosti pomoću navedenih metoda (tržišna, troškovna, prinosna) koriste se ulazni podaci - inputi.

Prilikom korišćenja ulaznih podataka (inputa) neophodno je poštovati sledeću hijerarhiju fer vrednosti u tri nivoa:

- Nivo 1 - Kotirane (nekorigovane) cene sa aktivnog tržišta za identična sredstva i obaveze kojima pravno lice ima pristup na dan procene. Tržišne cene sa aktivnog tržišta predstavljaju najpouzdaniji dokaz kolika je fer vrednost i treba ih bez korekcija i usklađivanja koristiti kao primarni input, osim u izuzetnim slučajevima.
- Nivo 2 - Ulazni podaci (inputi) koji podrazumevaju korišćenje:
 - kotiranih tržišnih cena sa aktivnog tržišta za slična sredstva i obaveze,
 - kotirane tržišne cene za identična ili slična sredstva i obaveze sa tržišta koje nisu aktivna,
 - stopa prinosa na tržištu, i
 - ostale inpute, osim kotiranih cena, koji su uočljivi za sredstvo ili obavezu (npr. kamatne stope i krive prinosa koje su uočljive u uobičajenim kotiranim intervalima itd).
- Nivo 3 - Inputi koji nisu vidljivi jer ne postoji aktivno tržište, kotirane tržišne cene ili uporedivi oblici imovine ili obaveza. To su procene koje se ne zasnivaju na eksternim podacima koji su vidljivi na tržištu, već na internim procenama rukovodstva kao što je prinosna metoda zasnovana na sadašnjoj vrednosti budućih novčanih tokova koje projektuje uprava.

Tehnike procene vrednosti koje se koriste za odmeravanje fer vrednosti primenjuju se dosledno. Promena tehnike procene, ili njene primene je, primerena, ako promena rezultira u odmeravanju koje jednako, ili bolje odražava fer vrednost u datim okolnostima. To može biti slučaj ako se, na primer, dogodi neki od sledećih događaja:

- a) razvoj novih tržišta;
- b) nove informacije postanu dostupne;
- c) prethodno korišćene informacije više nisu dostupne;
- d) tehnike procene su unapređene; ili
- e) tržišni uslovi se promene.

Izmena koje su posledica promene u tehnici procene vrednosti ili njenoj primeni se računovodstveno obuhvataju kao promena u računovodstvenoj proceni a ne kao promena u računovodstvenoj politici koja bi zahtevala korigovanja rezultata ranijih godina.

3.22. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, tj. u iznosu većem od 1% ukupnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina. Naknadno ustanovljene greške koje su ispod praga značajnosti, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda tekućeg perioda u kome su identifikovane.

Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i/ili pojedinačnom iznosu.

U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

3.23. Transakcije sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Transakcije Društva sa povezanim stranama, uključuju iznos transakcija, prirodu odnosa sa povezanim stranama i druge informacije o transakcijama neophodne za razumevanje finansijskog položaja. Informacije o pojedinačnim transakcijama mogu se objediniti u skladu sa njihovom prirodom, osim kada su odvojene informacije potrebne za razumevanje efekata tih transakcija na finansijsko stanje Društva. Informacije o ovim transakcijama se obelodanjuju samo ako nisu zaključene pod uobičajenim tržišnim uslovima.

Društvo obelodanjuje naziv i sedište svakog društva u kojem Društvo, direktno ili indirektno poseduje udeo, iskazujući učešće u kapitalu, iznos kapitala i rezervi i dobitak ili gubitak poslednjeg izveštajnog perioda predmetnog društva, a za koje su usvojeni finansijski izveštaji.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

Amortizacija i stopa amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu trenutnih predviđanja.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu očekivanog kreditnog gubitka. Društvo primenjuje uprošćeni ili pojednostavljeni pristup za računanje obezvređenja kod potraživanja iz poslovanja. Za računanje očekivanog kreditnog gubitka, standard dozvoljava upotrebu tzv. matrica za određivanje ispravke vrednosti. Upotreba matrica za ispravku vrednosti podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka. Model koji Društvo koristi zasniva se na proceni naplativosti potraživanja u odnosu na ukupnu prodaju na kraju tekuće godine. Poređenjem ova dva parametra dolazi se do procentualnog iznosa za otpis potraživanja na dan bilansa.

Obezvređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadi iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadi vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Utvrđivanje fer vrednosti finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu na dan bilansa stanja se bazira na kotiranim tržišnim cenama ponude ili tražnje, bez umanjenja po osnovu transakcionih troškova.

Fer vrednost finansijskih instrumenata koji nisu kotirani na aktivnom tržištu se određuje korišćenjem odgovarajućih tehnika vrednovanja, koje obuhvataju tehnike neto sadašnje vrednosti, poređenje sa sličnim instrumentima za koje postoje tržišne cene i ostale relevantne modele. Kada tržišni inputi nisu dostupni, oni se određuju procenjivanjima koja uključuju određeni stepen rasuđivanja u proceni "fer" vrednosti. Modeli procene odslikavaju trenutno stanje na tržištu na datum merenja i ne moraju predstavljati uslove na tržištu pre ili nakon datuma merenja. Stoga se tehnike vrednovanja revidiraju periodično, kako bi na odgovarajući način odrazile tekuće tržišne uslove.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna imovina SOFTVERI I OSTALA PRAVA	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST					
1. januara 2020 godine	2.347	711	3.403		6.461
Nabavke		510		510	0
Aktiviranja					
Promena po osnovu revalorizacije					
Otuđenja i rashodovanja				510	510
Stanje na dan 31. decembra 2020 godine	2.347	1.221	3.403	0	6.971
Nabavke					
Aktiviranja					
Promena po osnovu revalorizacije					
Otuđenja i rashodovanja					
Stanje na dan 31. Decembra 2021 godine	2.347	1.221	3.403	0	6.971
ISPRAVKA VREDNOSTI					
1. januara 2020 godine	156	83	1.443	0	1.682
Amortizacija (Napomena...)	469	210	681		1.360

Promena po osnovu revalorizacije						
Otuđenja i rashodovanja						
Stanje na dan 31. decembra 2020 godine	625	293	2.124	0	3.042	
Amortizacija (Napomena...)	469	244	562		1.275	
Promena po osnovu revalorizacije						
Otuđenja i rashodovanja						
Stanje na dan 31. decembra 2021 godine	1.094	537	2.686	0	4.317	
NEOTPISANA VREDNOST:						
- 31. decembra 2021 godine	1.253	684	717	0	2.654	
- 31. decembra 2020 godine	1.722	928	1.279	0	3.929	

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište 021	Građevinski objekti 0220	Postrojenja i oprema 023	Ostala pokretna imovina - 0267	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO - 025 lizing	NPO u pripremi - 027	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST								
Stanje na dan 1. januara 2020 godine	40.867	325.928	608.694		0	8.572	5.981	990.042
Nabavke	82	15.188	37.279	994		54.685	30.797	139.025
Prenos sa/na	43							43
Prenos na stalnu imovinu koja se drži za prodaju								
Promena po osnovu revalorizacije								
Aktiviranje						49.590	21.215	70.805
Otuđenja i rashodovanja			13.086					13.086
Stanje na dan 31. decembra 2020 godine	40.906	341.116	632.887	994		13.667	15.563	1.045.133
Nabavke		2.856	53.090		91.888	120.602	15.649	284.085
Prenos sa/na 023			91.888					91.888
Prenos na stalnu imovinu koja se drži								

za prodaju								
Promena po osnovu revalorizacije	1.101							1.101
Aktiviranje						55.947	29.872	85.819
Otuđenja i rashodovanja			4.511					4.511
Stanje na dan 31. decembra 2021 godine	42.007	343.972	589.578	994	91.888	78.322	1.340	1.148.101
ISPRAVKA VREDNOSTI								
Stanje na dan 1. januara 2020 godine		249.587	176.066	0	0,00	0,00		425.653
Amortizacija (Napomena...)		8.181	43.798	91	0,00			52.070
Prenos na stalnu imovinu koja se drži za prodaju								
Promena po osnovu revalorizacije								
Aktiviranje								
Otuđenja i rashodovanja			6.476					6.476
Stanje na dan 31. decembra 2020 godine		257.768	213.388	91	0,00	0,00		471.247
Amortizacija (Napomena...)		8.340	27.948	100	18.115			54.503
Prenos na stalnu imovinu koja se drži za prodaju								
Promena po osnovu revalorizacije								
Aktiviranje								
Otuđenja i rashodovanja			3.064					3.064
Stanje na dan 31. decembra 2021 godine		266.108	238.272	191	18.115			522.686
NEOTPISANA VREDNOST:								
- 31. decembra 2021 godine	42.007	77.864	351.306	803	73.773	78.322	1.340	625.415
- 31. decembra 2020 godine	40.906	83.347	419.499	903	0	13.667	15.565	573.887

Knjigovodstvena vrednost koja bi bila priznata na datum izveštavanja za zemljište, i postrojenja da nisu naknadno vrednovana primenom modela revalorizacije iznosi u hiljadama RSD:

- za zemljište 16.808,
- za postrojenja konto 0230: 265.339

Promena krajnjeg stanja u odnosu na početno stanje revalorizacionih rezervi:

Revalorizacione rezerve	Stanje na dan 1.1. (tekuće) godine	Stanje na dan 31.12. (tekuće) godine	Efekat promene
Zemljište	20.450	21.384	936
Građevinski objekti	0	0	0
Postrojenja	49.528	44.274	-5.253
Oprema	0	0	0
Ukupno	69.978	65.658	-4.317

Pri proceni zemljišta i postrojenja primenom modela revalorizacije knjiženi su odloženi porezi u prethodnim periodima. U 2021 godini izvršeno je naknadno vrednovanje zemljišta u skladu sa Odlukom rukovodstva knjižene su revalorizacione rezerve u iznosu od 1.101, kao i odloženi porezi u iznosu od 165 hiljada RSD stavovima 330/498.

Kreditni kod Fonda za razvoj su osigurani hipotekama i reda na nepokretnostima Društva i to nad:

Zgrada aneksa kalupne kovačnice 1388/7/19 čija sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2021 godine iznosi 5.702 hiljada RSD.

Zgrada kalupne kovačnice 1388/7/1 čija sadašnja vrednost na dan 31. Decembra 2021 godine iznosi 27.088 hiljada RSD.

Sadašnja vrednost opreme koju je Društvo uzelo u lizing na dan 31. Decembra 2021 godine iznosi RSD 73.773 hiljada, i vodi se na kontu 025. Društvo ima isključivo finansijski lizing.

Nije bilo troškova pozajmljivanja koji su kapitalizovani.

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2021 godine	2020 godine
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkim poduhvatima		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat konto 0420	0	96
Minus: ispravka vrednosti (analitika)		
Stanje na dan 31. decembra	0	96

Društvo je imalo iskazano stanje na računu 04200 na 31. Decembar 2020 godine po osnovu HOV u Invest banci. Obzirom da je Invest banka proglasila stečaj i ispisana iz APR, navedeno učešće je otpisano u 2021 godini.

8. ZALIHE

	2021 godine	2020 godine
Materijal 10	69.630	43.523
Nedovršena proizvodnja 11	85.193	45.575
Gotovi proizvodi 12	5.306	9.068
Roba 13	353	432
Stalna sredstva koja se drže za prodaju 14	1.380	291
Plaćeni avansi za zalihe i usluge 15	2.151	527
Minus: ispravka vrednosti (analitika)		
Stanje na dan 31. decembra	164.013	99.416

Povećanje/(smanjenje) vrednosti nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuje se u korist ili na teret poslovnih prihoda u bilansu uspeha (Napomena 27).

Zalihe nisu založene kao instrument obezbeđenja (jemstvo) za obaveze po osnovu bankarskih kredita.

Rukovodstvo Društva je odobrilo plan za prodaju Kolenasta presa Metal Ravne 630t dana 31.8.2021 godine. Sredstvo je i nabavljeno za dalju prodaju. Rukovodstvo Društva očekuje da se prodaja završi do kraja 2022 godine.

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2021 godine	2020 godine
Potraživanja po osnovu prodaje		
Potraživanja od kupaca u zemlji 2040	40,980	12,434
Potraživanja od kupaca u inostranstvu 2050	30,500	35,836
Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji 200	28,983	27,282
Minus: ispravka vrednosti (analitika)	0	
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji 2049	0	-35
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu 2059	0	-787
Stanje na dan 31. decembra	100,463	74,730

Najznačajnije materijalno značajne stavke se odnose na:

Na dan 31.12.2021. godine vršena su usaglašenja sa kupcima. Privredno društvo ima veća potraživanja od domaćih kupaca i to: KNOTT Autoflex YUG u iznosu od 11.978.hiljada dinara; EDEPRO Beograd u iznosu od 10.797 hiljade dinara, METALAC FAD u iznosu od 8.564 hiljadu dinara, FKL Temerin u iznosu 7.021hiljada dinara, FPM AGROMEHANIKA u iznosu 1.396 hiljada dinara. Potraživanje od matičnog pravnog lica Ming DOO Beograd u iznosu od 28.983 hiljade dinara. Od ino kupaca, veća potraživanja su od NARDI SRL (ITL) u iznosu od 1.553 hiljade dinara; ANTRA (PL) u iznosu od 13.147 hiljade dinara; NYMWAG (CZ) u iznosu od 10.060 hiljada dinara, KNOTT (SK) u iznosu 1.472 hiljade dinara, ROCKINGER (GER) u iznosu 1.234 hiljade dinara, SETA (BG) u iznosu 1.803 hiljade dinara, TENMAT (GB) u iznosu 1.110 hiljada dinara.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2021 godine	2020 godine
U hiljadama		
RSD	69.963	39.646
EUR konto 2050	259	298
Druge valute (<i>navesti ako je primenljivo</i>)		

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2021 godine	2020 godine
Stanje na dan 1. januara 2049 I 2059	822	1.972
Dodatna ispravka vrednosti	0	822
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja	0	
Naplaćena ispravljena potraživanja	0	1.972
Storno prethodne ispravke u skladu sa MSFI 9 I obračunom kreditnih gubitaka prema martici ispravke potraživanja za tekuću godinu	-822	
Stanje na dan 31. decembra	0	822

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna.

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2021 godine	2020 godine
Potraživanja za kamatu i dividende 220		
Potraživanja od zaposlenih 221	628	160
Potraživanja od izvoznika 210		

Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun 211			
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje 212			
Potraživanja od zavisnog pravnog lica 218			
Potraživanja od državnih organa i organizacija 222		474	820
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak 223			
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa 224		23	2
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju 225			
Potraživanja po osnovu naknada šteta 226			
Ostala kratkoročna potraživanja 228		179	22
Minus ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova (analitika)			
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) 270		1.044	828
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa) 271		72	53
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi 272			
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi 273			
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi 274			
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi 275			
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica 276			
Potraživanja za više plaćeni poerz na dodatu vrednost 279		16.871	2.331
Stanje na dan 31. decembra		19.291	4.216

Zaposlenima se odobravaju kratkoročne pozajmice u skladu sa Ugovorima koji su potpisani između zaposlenog i Društva, koje se vraćaju u okviru 12 meseci od odobrenja, bez obračunavanja kamate.

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2021 godine	2020 godine
Potraživanja za date zajmove u zemlji -232		
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans Uspeha 236		
Ostali kratkoročni finansijski plasmani 238		
Minus: Ispravka vrednosti (analitika)		
Stanje na dan 31. decembra		

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2021 godine	2020 godine
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti 240		
Tekući (poslovni) računi 241	309	1.541
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi 242		
Blagajna 243		
Devizni račun 244		705
Devizni akreditivi 245		
Devizna blagajna 246		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena 249		
Ostala novčana sredstva 248		
Stanje na dan 31. decembra	309	2.246

13. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021 godine	2020 godine
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja 2899	82	15
Stanje na dan 31. decembra	82	15

14. KAPITAL

a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne iznosi 2.050.829,58 evra, od čega se na novčani kapital odnosi 0 evra i nenovčani kapital 2.050.829,58 evra.

b) Upisani a neuplaćeni kapital

Društvo nema upisan a neuplaćen kapital.

U nastavku je data detaljna tabela promena na kapitalu za godinu koja se završava 31.12. tekuće godine i 31.12. prethodne godine:

	Osnovni kapital 30	Statutarne rezerve 32	Revalorizacione rezerve 330	Nerealizovani gubici i dobiti 331	Neraspoređe ni dobitak/ (gubitak)	Ukupno
Stanje 1.1.2020. godine	162.274	2	74.716	-135	256.307	493.165
Isplata dobiti						
Neto gubitak/dobitak 2020 godine			-4.738	-16	40.708	35.954
Stanje 31.12.2020. godine	162.274	2	69.978	-151	297.016	529.119
Stanje 1.1.2021. godine	162.274	2	69.978	151	297.016	529.119
Neto gubitak/dobitak tekuće godine			-4.318	1.020	34.612	29.274
Stanje 31.12.2021 godine	162.274	2	65.660	-1.171	331.628	558.393

Nominalna vrednost akcija je 600rsd. Društvo ima 270.455 običnih akcija. Društvo nije upisivalo akcije u izveštajnom periodu.

c) Rezerve

Statutarne i druge rezerve uključuju: rezerve za sticanje sopstvenih akcija, za poništenje preferencijalnih akcija, za pokriće budućih gubitaka I iznose 2 hiljade RSD na kraju tekuće godine.

d) Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici

Revalorizacione rezerve u iznosu od RSD 1.101 hiljada koje se umanjuju za odkložene poreske obaveze u iznosu od RSD165 hiljada se odnose na pozitivne efekte procene fer vrednosti zemljišta, dok se smanjenje od RSD 4.610 hiljada odnosi na realizovane revalorizacione rezerve po osnovu razlike između amortizacije na nabavnu I amortizacije na revalorizovanu vrednost postrojenja koja se prenosi na račun dobiti 34. Nerealizovani gubici se odnose na aktuarske dobitke/gubitke po osnovu rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 1.020 hiljada RSD.

15. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Troškovi u garantnom roku	Sudski sporovi	Zadržane kaucije i depoziti	Restrukturiranje	Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade	Ostala rezervisanja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2020 godine					3.369		
Dodatna rezervisanja					32		
Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine					882		
Ukidanje neiskorišćenih iznosa							
Stanje na dan 31. decembra 2020 godine					2.519		
Dodatna rezervisanja					1.853		
Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine					252		
Ukidanje neiskorišćenih iznosa							
Stanje na dan 31. decembra 2021 godine					4.120		

a) Rezervisanja za troškove u garantnom roku

Uobičajena praksa je da Društvo daje garanciju na svoje proizvode za period od 12 meseci. Rukovodstvo procenjuje troškove rezervisanja za buduće zahteve u garantnom roku na osnovu informacija o ovim zahtevima u prethodnim periodima, kao i na osnovu nedavnih trendova koji bi mogli nagovestiti da se informacije o prošlim troškovima mogu razlikovati od budućih zahteva. U tekućoj godini nisu rađena rezervisanja za troškove u garantnom roku, jer njihov efekat nije toliko značajan.

b) Sudski sporovi

Rezervisanja za sudske sporove se mogu odnositi na rezervisanja za određene sudske sporove koje su protiv Društva pokrenuli poverioci/kupci/zaposleni. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Po mišljenju rukovodstva, nakon odgovarajućih pravnih konsultacija, obzirom da društvo nema značajnih sporova koji bi mogli dovesti do značajnijih gubitaka, nisu rađena rezervisanja za sudske sporove na dan 31. decembra tekuće godine.

c) Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene. Imajući u vidu da u Republici Srbiji ne postoji razvijeno tržište za ovakve obveznice, korišćene su stope tržišnih prinosa na državne obveznice.

Utvrđivanje iznosa za obelodanjivanje:

1	Obaveza rezervisanja na dan 01.01.2021(početno stanje na računu 404)	3.846.795,87
2	Trošak tekuće usluge rada	147.132,00
3	Troškovi kamata	125.800,60
4	Aktuarski dobitak/gubitak	253.234,78
5	Iznos ukidanja u toku 2021 godine, ranije formiranog rezervisanja zaključno sa 31.12.2021godine	252.492,25
6	Iznos obaveze za rezervisanje otpremnine na dan 31.12.2021(krajnje stanje na računu 404)	4.120.471,00
7	Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12.2021godine na osnovu pretpostavki validnih 31.12.2020godine.	3.867.236,22
8	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	359.228,00
9	Iznos za knjiženje u okviru troška perioda / prihoda (r.br2+r.br.3+r.br4)	526.167,38

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

	2021 godine	2020 godine
Diskontna stopa	4%	3,5%
Buduća povećanja zarada	1%	1%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	15%	15%
Izmene starosne granice za penzionisanje		
Ostalo - otpremnina po zakonu	182.264	168.402

U 2021. godini izvršena je korekcija rezervisanja za penzije za 2020. godinu u iznosu od 1.070.730,14 dinara što je knjiženo stavom

34002 - 303.875,81 / 1.070.730,14 - 4040

3310 - 766.854,33/

Takođe je izvršena korekcija za više ukinuta rezervisanja u 2020. godini u iznosu od 256.829,65 što je knjiženo stavom

34020 - 256.829,65 / 256.829,65 - 4040

Za 2021. godinu utvrđena su rezervisanja u iznosu od 526.167,38 dinara, i knjiženje stavom

3310 - 253.234,78 / 526.167,38 - 4040

5450 - 272.932,60/

2881 - 78.925,11/78.925,11 - 7220

16. OBAVEZE KOJE SE MOGU KONVERTOVATI U KAPITAL

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan 31. decembar tekuće godine iznose 1.660 RSD hiljada i odnose se na ulaganje koje je matično društvo izvršilo u procesu privatizacije preko iznosa koji je bio obaveza investiranja u Društvo.

MAtično društvo može u budućnosti kroz dokapitalizaciju konvertovati ovaj iznos u kapital.

17. DUGOROČNI KREDITI I ZAJMOVI

	2021 godine	2020 godine
Finansijski kredit od:		
- banaka u zemlji 414 ukupno	19.708	29.251
Fond za razvoj RS	3.041	29.251
Unicredit banka		
Halk banka	16.667	
Erste banka		
Finansijski lizing od:		
- banaka u zemlji 416 ukupno	40.166	22.803
Intesa lizing		7.235
Raiffeisen lizing	7.469	15.568
Unicredit lizing	32.697	
Ostali dugoročni krediti		
Ukupno dugoročni krediti	59.874	52.054

Dospeće dugoročnih kredita:

	2021 godine	2020 godine
U naredne 2 godine	39.433	50.879
Između 3 i 5 godine	20.441	1.175
Preko 5 godina	0	
Stanje na dan 31. decembra		

Knjigovodstvena vrednost kredita Društva izražena je u sledećim valutama:

	2021 godine	2020 godine
RSD	16.667	0
EUR	366	438
Ostale valute	-	-

Finansijski lizing se odnosi na opremu za proizvodnju.

Kreditni od banaka obezbeđeni su hipotekom I reda na nepokretnosti Društva (Napomena: 6).

18. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze na dan 31. decembar tekuće godine iznose RSD 0 hiljada. Prethodne godine su iznosile 8.423 hiljade RSD i odnosile su se na obavezu plaćanja odloženih poreza i doprinosa koje je Društvo ostvarilo po osnovu Uredbe Vlade RS o postupku i načinu odlaganja plaćanja dugovnog poreza i doprinosa u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19. Ove obaveze su u 2021 godini prenete na 4590, ostale obaveze po osnovu poreza i doprinosa.

19. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2021 godine	2020 godine
Kratkoročni krediti od banaka u zemlji 422 ukupno		0
		0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine od banaka u zemlji 424 ukupno	29.543	36.202
Fond za razvoj 2015	17.270	22.422
Fond za razvoj 2017	8.940	8.676
Halk banka	3.333	5.104
Finansijski lizing koji dospeva do jedne godine banke u zemlji 425 ukupno	31.721	16.662
Intesa lizing	7.235	7.043
Unicredit lizing		1.231
Raiffeisen lizing - škoda	397	782
Raiffeisen lizing - OKUMA	6.725	6.565
Raiffeisen lizing - TROKUT TEST	977	1.041
Unicredit lizing - solarna elektrana	16.387	
Ostale kratkoročne obaveze – porezi i doprinosi na zarade odloženi COVIS 19 konto 4294	0	7.412
Stanje na dan 31. decembra	61.264	60.276

Ostale kratkoročne obaveze na dan 31. decembar tekuće godine iznose RSD 0 hiljada. Prethodne godine su iznosile 7.412 hiljada RSD i odnosile su se na obavezu plaćanja odloženih poreza i doprinosa koje je Društvo ostvarilo po osnovu Uredbe Vlade RS o postupku i načinu odlaganja plaćanja dugovnog poreza i doprinosa u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19. Ove obaveze su u 2021 godini prenete na 4590.

Knjigovodstvena vrednost kratkoročnih kredita i finansijskog lizinga Društva izražena je u sledećim valutama:

U 000	2021 godine	2020 godine
RSD	3.333	5.104
EUR	488	401
Ostale valute	-	-

Krediti i finansijski lizing su odobreni pod standardnim uslovima banka i lizing kuća, sa kamatama koje se kreću u okviru od 2.5% do 3.5%. Po osnovu istih nisu date hipoteke.

20. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

	2021 godine	2020 godine
Primljeni avans u zemlji za nabavku materijala 430 deo	2.034	1.258
Primljeni avans za stalna sredstva namenjena prodaji 430 deo		
Primljeni avans iz inostranstva za isporuke 430 deo	3.244	
Stanje na dan 31. decembra	5.278	1.258

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2021 godine	2020 godine
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica – 431	90.577	19.704
Dobavljači u zemlji - 435	52.445	40.877
Dobavljači u inostranstvu - 436	37.739	13.559
Ostale obaveze iz poslovanja 439	156	312
Stanje na dan 31. decembra	180.917	74.452

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od avansa do 90 dana.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31. decembra 2021 godine u iznosu od 37.739 hiljada RSD predstavljaju protivvrednost obaveza u iznosu od 321 hiljada EUR.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

Na dan bilansa stanja društvo ima sledeće materijalno značajne obaveze: Ming doo 90.577 hiljada rsd; Agromarket Doo- 770 hiljada rsd; AP TEHNIM - 935 hiljada rsd; COROTOOLS - 6.658 hiljada rsd; ECO WOOD - 618 hiljada rsd; FKL TEMERIN - 2.728 hiljada rsd; HEP ENERGIJA - 12.212 hiljada rsd; LAĐEVAC PROMET - 1.798 hiljada rsd; METALAC FAD - 5.359 hiljade rsd; NSD ELEKTRONIK - 700 hiljada rsd; PPT-TMO - 1.860 hiljada rsd; ROTOMETAL ALATI - 1.317 hiljada rsd; SANVI - 1.187 hiljada rsd; YUGOROSGAS - 798 hiljada rsd;

Obaveze prema ino dobavljačima : Stomana Bugarska - 228 hiljada eur; ŽELEZARNIE Slovačka - 54 hiljade eur.

Ostale obaveze iz poslovanja se najvećim delom odnose na obaveze prema Komercijalnoj banci za plaćanja izvršena viza poslovnom karticom i iznose 156 hiljada rsd.

22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2021 godine	2020 godine
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada -45 ukupno	21.033	11.061
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju - 450	7.708	6.780
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog - 451	758	653
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog - 452	2.132	1.907
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca - 453	1.844	1.697
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju - 454	114	13
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju - 455	34	5
Obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca koje se refundiraju - 456	20	3
Odložene obaveze za porez i doprinose COVID 19- 4590	8.423	
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarade na teret poslodavca koje se refundiraju	20	3
Svega druge obaveze – 46 ukupno	222	287
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja 460	0	17
Obaveze za dividende/učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima 463	92	69
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	130	201
Ostale obaveze		
Stanje na dan 31. decembra 44, 45, 46	21.255	11.348

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrednosti na dan bilansa stanja.

23. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	2021 godine	2020 godine
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	342	
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
Stanje na dan 31. decembra	342	0

24. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	2021 godine	2020 godine
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata 481		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke 482	27	31
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine 489		
Stanje na dan 31. decembra	27	31

25. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021 godine	2020 godine
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja 4992 pdv sadržan u primljenom avasnom računu	8	209
Stanje na dan 31. decembra	8	209

26. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021 godine.

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: RSD 0,00 hiljade
- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 173 hiljade rsd sa dobavljačem AP TEHNIK Beograd, pošto je račun dostavio u martu 2022. godine, nije dostavio IOS na 31.12.2021. godine radi usaglašavanja stanja.

Usaglašena su stanja sa svim bankama, i kupcima i dobavljačima sa kojima je obavljen materijalno značajan promet ili na 31. decembar tekuće godine postoje značajni iznosi potraživanja ili obaveza.

27. POSLOVNI PRIHODI

	2021 godine	2020 godine
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu ukupno	1.333	282
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima 600	358	0
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu 604	975	282
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu ukupno	0	15
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu 605	0	15
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu ukupno	513.708	383.865
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima 610	373.536	345.691
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu 614	140.172	38.174
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu ukupno	180.114	197.517
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu 615	180.114	197.517
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe ukupno	2.531	8.130
Prihodi po osnovu upotrebe proizvod i usluga za alat i inventar 621	2.531	8.130
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda 630	40.208	10.362
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda 631	4.351	5.892
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija 64 ukupno	7.895	22.461
Drugi poslovni prihodi 65 ukupno	34.560	16.620
Prihodi od prodaje čeličnog otpada kao nus proizvoda u procesu proizvodnje 6591	34.560	16.620
Ostali drugi poslovni prihodi ostatak 65		
Za godinu ukupno	775.998	633.360

Prihod Društva priznat od ugovora sa kupcima po kategorijama iznosi 729.715 RSD. Nema nefakturisanog iznosa prihoda. Društvo obično ispunjava obaveze izvršenja prema kupcima danom isporuke. Priznaje se uobičajeni garantni rok od 12 meseci.

Društvo ne amortizuje inkrementalne troškove zaključivanja ugovora (ako je amortizacioni period kraći od godinu dana), kao i da apstrahuje efekat finansiranja (ako će od prenosa dobara i usluga, do momenta naplate, proći manje od godinu dana). Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija se najvećim delom odnose na primanja od Uprave za trezor u iznosu od 7.895 hiljada RSD, primljenih po osnovu državnih davanja tromesečne zarade u 2021 godini za ublažavanje ekonomskih posledica od zarazne bolesti Covid-19.

28. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe u tekućoj godini je iznosila RSD 992 hiljade rsd (2020 godine: RSD 270 hiljada rsd).

29. TROŠKOVI MATERIJALA

	2021 godine	2020 godine
Troškovi materijala za izradu 511	432.227	298.183
Troškovi ostalog materijala (režijskog) 512	1.392	911
Troškovi goriva i energije 513	63.897	62.925
Troškovi rezervnih delova - 514	3.062	472
Za godinu	500.578	362.491

30. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2021 godine	2020 godine
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) 520	125.523	108.455
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca 521	21.022	19.260
Troškovi naknada po ugovoru o delu 522		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora - 525	430	1.340
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade 529	7.789	6.816
Za godinu	154.764	135.871
Broj zaposlenih	173	173

31. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2021 godine	2020 godine
Troškovi usluga na izradi učinaka 530		225
Transportne usluge 531	2.222	2.169
Usluge održavanja 532	9.777	9.933
Zakupnine 533		
Troškovi sajmova 534		
Reklama i propaganda 535		25
Troškovi istraživanja 536	1.130	
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju 537		
Troškovi ostalih usluga 539	10.081	7.432
Za godinu	23.210	19.784

32. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2021 godine	2020 godine
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	1.276	1.360
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	54.503	52.005
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina		
Za godinu	55.779	53.365

33. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2021 godine	2020 godine
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	273	16
Ostala rezervisanja		
Za godinu	273	16

34. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2021 godine	2020 godine
Troškovi neproizvodnih usluga 550	2.306	2.771
Troškovi reprezentacije 551	603	479
Troškovi premije osiguranja 552	832	759
Troškovi platnog prometa 553	616	523
Troškovi članarina 554	540	587
Troškovi poreza 555	1.287	1.149
Troškovi doprinosa 556		
Ostali nematerijalni troškovi 559	641	957
Za godinu	6.825	7.225

Ukupan iznos naknada u iznosu od 180 hiljada RDS za 2021 godinu u okviru grupe 5500, odnosi se na zakonsku reviziju godišnjeg finansijskog izveštaja uplaćenih ovlašćenom revizoru REVIZIJA PLUS-PRO DOO. Nisu postojale druge naknade koje je društvo uplaćivalo za druge usluge provere, za usluge poreskog savetovanja, kao i za druge usluge osim revizorskih.

35. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021 godine	2020 godine
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica		
Prihodi kamata 662	1.065	166
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule 663	498	119
Za godinu	1.563	285

Prihodi kamata se odnose na dobijen spor za potraživanja od kupca Metalex Makedonija.

36. FINANSIJSKI RASHODI

	2021 godine	2020 godine
Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata 562	2.852	2.262
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule 563+564	371	206
Ostali finansijski rashodi 569	3	
Za godinu	3.226	2.468

Rashodi kamata na računu 562 odnose se na kamate po kreditima kod Fonda za razvoj , u iznosu 1.383 hiljade rsd, Halk banka - 348 hiljade rsd, rashodi kamata po finansijskim lizinima (Raiffeisen lizing, Intesa lizing, Unicredit lizing) u iznosu 1.046 hiljade rsd, I na zatezne kamate u zemlji prema dobaljačina 11 hiljada, sudski sporovi 50 hiljada I za neblagovremeno plaćene javne prihode 12 hiljada rsd.

37. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021 godine	2020 godine
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha 68 bez 683, 685, 686		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana 683, 685, 686	822	1.972
Za godinu	822	1.972

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja se odnose na storno ispravke potraživanja koje je knjiženo za 2020 jer je sve naplaćeno u 2021.

38. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021 godine	2020 godine
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha 58 bez 583, 585, 586		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana 583, 585, 586		821
Za godinu	0	821

39. OSTALI PRIHODI

	2021 godine	2020 godine
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme 670	725	947
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti 672		
- materijala		
Viškovi 674		
Naplaćena otpisana potraživanja 675	9	
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika 676		
Prihodi od smanjenja obaveza 677	514	931
Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja 678		

Ostali nepomenuti prihodi 679	237	727
Za godinu	1.485	2.605

Prihodi na računu 670 u iznosu od 725 hilada rsd, odnose se na prodaju rashodovanog alata KUPCU armature - Čapljina BiH

40. OSTALI RASHODI

	2021 godine	2020 godine
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici od prodaje: 570	1.002	2.325
- nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja 576		80
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha		
Ostali nepomenuti rashodi 579		2.324
<i>Svega ostali rashodi</i>		
Za godinu	1.002	4.729

Gubici od rashodovanja opreme - račun 570 odnose se na rashod postrojenja I opreme koje nisu više u funkciji I to na računu 5705 - gubitak od rashodovanja postrojenja I opreme - 14 hiljada rsd, 5706 - gubitak od prodaje alata - 597 hiljada rsd I 5704 - gubitak od rashodovanja alata - 391 hiljada RSD.

41. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA/GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2021 godine	2020 godine
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne - 5921	96	
Za godinu	96	

42. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

	2021 godine	2020 godine
Poreski rashod perioda 721		
Odloženi poreski rashodi perioda dug saldo 722	4.862	22.695
Odloženi poreski prihodi perioda potra saldo 722	2.302	7.483
Za godinu	2.560	15.212

b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstvenu dobit pre oporezivanja, kao što sledi:

	2021 godine	2020 godine
Dobit pre oporezivanja	33.123	51.182
Rashodi koji se ne priznaju za poreske svrhe	8.478	2.115
Oporeziva osnovica	41.601	53.297
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi na oporezivu osnovicu - 15%	6.240	7.995
Korišćenje prethodno nepriznatih poreskih gubitaka i kredita	6.240	7.995
Konačna obaveza poreza na dobit	0	0
Za godinu	0	0
Efektivna poreska stopa	18,83%	15,62%

c) Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na **odloženim poreskim sredstvima** prikazane su u sledećoj tabeli:

	2021 godine	2020 godine
Stanje na dan 1. januara 288	0	0
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	0	0
Efekat privremenih razlika po osnovu otpremnina	240	5
Efekat privremenih razlika po poreskih kredita za ulaganja u os	2.062	7.478
Efekat ostalih privremenih razlika		0
Zatvaranje odložene poreske obaveze	2.302	7.483
Stanje na dan	0	0

Promene na **odloženim poreskim obavezama** prikazane su u sledećoj tabeli:

	2021 godine	2020 godine
Stanje na dan 1. januara 498	16.364	1.152
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	4.862	22.695
Efekat privremenih razlika po osnovu promene fer vrednosti zemljišta	165	
Zatvaranje odloženog poreskog sredstva	-2.302	-7.483
Stanje na dan	19.089	16.364

43. VANBILANSNE STAVKE

	2021 godine	2020 godine
Bankarske garancija po osnovu obezbeđenja naplate carine, drugih uvoznih dadžbina i kamate i poreza na dodatu vrednost prema Upravi carine 884/894	0	0
Za godinu	0	0

44. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

a) Nabavke i prodaje povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je Ming doo Beograd, mat. Br. 07412916, u čijem se vlasništvu nalazi 86.65% osnovnog kapitala Društva. Preostalih 13.35% kapitala se kotira na berzi i nalazi se u vlasništvu raznih akcionara.

Krajnji vlasnici matičnog pravnog lica su: Dragica Madžarević sa 40%, Predrag Madžarević 35%, Nemanja Madžarević 25%. Povezana lica mogu ulaziti u transakcije koje nepovezana lica možda ne bi vršila i transakcije sa povezanim licima mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim pravnim licima. Odnosi između Društva i povezanih lica regulisani su na ugovornoj osnovi. Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2021 godine	2020 godine
<i>(a) Prodaja robe i usluga</i>	373.894	345.691
Matično društvo Ming doo	373.894	345.691
Zavisna društva		
Ostala povezana društva		

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2021 godine	2020 godine
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>	260.440	158.837
Matično društvo Ming doo	260.440	158.837
Zavisna društva		
Ostala povezana društva		

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2021 godine	2020 godine
Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena...)		
Matično društvo Ming doo	28.983	27.282
Zavisna društva		
Ostala povezana društva		
Obaveze prema povezanim licima (napomena...)		
Matično društvo Ming doo	90.577	19.704
Zavisna društva		
Ostala povezana društva		

c) Naknade članovima organa upravljanja i nadzora

Društvo nije isplaćivalo naknade članovima organa upravljanja i nadzora.

d) Krediti povezanim licima

Ne postoje krediti dati povezanim licima.

45. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2021 godinu.

46. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2021 godine i 31. decembra 2020 godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	2021 godine	2020 godine	u RSD
EUR	117,5821		117,5802
USD	103,9262		95,6637
CHF	113,6388		108,4388



A handwritten blue ink signature, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned to the right of the stamp.

**Skupštini akcionara
privrednog društva
"Ming kovačnica" ad, Niš**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva "Ming kovačnica" a.d., Niš (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim aspektima finansijsko stanje privrednog društva "Ming kovačnica" a.d., Niš na dan 31. decembra 2021. godine i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Utvdili smo da nema ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Izveštaj nezavisnog revizora – nastavak

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne popuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo, prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Izveštaj nezavisnog revizora – nastavak

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 31/2011, 112/2015, 108/2016 i 9/2020). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2021. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koja nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine.

Beograd, 21.04.2022 godine

Savka
Latinović
200004209

Digitally signed by Savka Latinović
200004209
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-17457535,
2.5.4.97=VATRS-102640269,
o=Revizija Plus-Pro d.o.o. Beograd,
serialNumber=CA:RS-200004209,
serialNumber=PNORS-30069497154
17, sn=Latinović, givenName=Savka,
cn=Savka Latinović 200004209
Date: 2022.04.21 09:43:04 +02'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07583176

Шифра делатности 2550

ПИБ 100603457

Назив MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), Булевар 12. фебруар 95

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		628.069	577.912	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		2.654	3.929	
010	1. Улагања у развој	0004	5	1.252	1.721	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	1.402	2.208	
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		625.415	573.887	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	119.871	124.253	
023	2. Постројења и опрема	0011	6	351.306	419.500	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	152.095	13.667	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	803	902	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	6		1.269	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	6	1.340	14.296	
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			96	

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	7		96	
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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
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		284.158	179.801	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		162.633	99.125	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	69.630	43.523	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	8	90.499	54.643	
13	3. Роба	0034	8	353	432	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8	1.709	197	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	8	442	330	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	8	1.380	291	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		100.463	73.908	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	40.980	12.364	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	9	30.500	34.262	

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	9	28.983	27.282	
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		19.291	4.216	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	19.268	4.214	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	10	23	2	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
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				
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				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	309	2.246	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	82	15	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		912.227	757.713	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		558.393	529.119	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14	162.274	162.274	
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	14	2	2	
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	14	65.660	69.978	
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	14	1.171	151	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		331.628	297.016	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	14	301.065	261.046	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14	30.563	35.970	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		65.654	64.656	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		4.120	2.519	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	15	4.120	2.519	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		61.534	62.137	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	16	1.660	1.660	
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	17	59.874	52.054	
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	19		8.423	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	42	19.089	16.364	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		269.091	147.574	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		61.264	60.276	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
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				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	19	61.264	60.276	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
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	20	5.278	1.258	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		180.917	74.452	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	21	90.577	19.704	
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	21	52.445	40.877	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	21	37.739	13.559	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	21	156	312	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		21.624	11.379	

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	22	21.255	11.348	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	23-24	369	31	
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	25	8	209	
	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		912.227	757.713	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		0	0	0

у _____

дана _____ 20__ године

Законски заступник

Nemanja

Madzarević

Овај документ је генериран електронски.
Сваки потписан документ је обавезно скениран и
уверљивост потписа је осигурована електронским
потписом. Сачувајте овај документ и оригинал
документа. Контакт: Контакт: Контакт: Контакт:
Датум: 2020.02.20 10:47:01

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07583176

Шифра делатности 2550

ПИБ 100603457

Назив MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), Булевар 12. фебруар 95

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		775.998	633.360
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		1.333	297
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	27	1.333	282
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	27		15
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		693.822	581.382
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	27	513.708	383.865
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	27	180.114	197.517
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	27	2.531	8.130
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	27	40.208	10.362
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	27	4.351	5.892
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	27	42.455	39.081
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		742.421	579.022
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	28	992	270
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	29	500.578	362.491
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		154.764	135.871
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	30	125.523	108.455
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	30	21.022	19.260
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	30	8.219	8.156
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	32	55.779	53.365
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	31	23.210	19.784
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	33	273	16
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	34	6.825	7.225

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		33.577	54.338
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.563	285
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	35	1.065	166
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	35	498	119
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		3.226	2.468
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	36	2.852	2.262
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	36	371	206
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	36	3	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.663	2.183
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	37	822	1.972
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			821
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	39	1.485	2.605
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	40	1.002	4.729
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		779.868	638.222
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		746.649	587.040
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		33.219	51.182
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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	41	96	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		33.123	51.182

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	42	4.862	22.695
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	42	2.302	7.483
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		30.563	35.970
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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 Nemanja Madžarević <small> Дигитално потписано од стране Немања Маджаревић У складу са Законом о електронском потпису и електронском праву у Републици Српској и у складу са Законом о електронском потпису и електронском праву у Босни и Херцеговини Државни центар за електронско потписивање и електронско право Београд, Београдски булевар бр. 119 </small>
-------------------------------------	---

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 07583176

Шифра делатности 2550

ПИБ 100603457

Назив MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), Булевар 12. фебруар 95

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				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		30.563	35.970
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	6	1.101	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	14	1.020	16
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	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 (хеџинга) 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		81	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	16
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		81	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			16
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		30.644	35.954
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	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 _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

**Nemanja
Madzarević**

Digitally signed by Nemanja Madzarević
DN: cn=Nemanja Madzarević, o=Madzarević, ou=Madzarević, email=Nemanja.Madzarević@madzarević.com, c=RS
Date: 2023.09.08.14:41:10Z

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07583176

Шифра делатности 2550

ПИБ 100603457

Назив MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), Булевар 12. фебруар 95

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)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	162.274	4010		4019		4028	2
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	162.274	4012		4021		4030	2
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	162.274	4014		4023		4032	2
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	162.274	4016		4025		4034	2
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	162.274	4018		4027		4036	2

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. 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	74.581	4046	256.308	4055		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	74.581	4048	256.308	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-4.754	4049	40.708	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	69.827	4050	297.016	4059		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	69.827	4052	297.016	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-5.338	4053	34.612	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	64.489	4054	331.628	4063		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
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	493.165	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	493.165	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	529.119	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	529.119	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	558.393	4090	

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Nemanja
Madzarević

Digitaly signed by Nemanja Madzarevic
DN: cn=N, o=214 419 10785-10584451
2.5.4.97-10845-0158174, o=BNB KOZMICKA
s.r.l., ou=Administracija, cn=107851008
1084510584451, cn=Nemanja Madzarevic
Date: 2022.03.26 09:44:57 +0100

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 07583176

Шифра делатности 2550

ПИБ 100603457

Назив MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), Булевар 12. фебруар 95

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	656.552	486.938
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	445.992	282.032
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	186.096	177.511
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	0
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	24.464	27.395
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	541.367	441.201
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	291.790	266.095
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	82.969	54.334
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	160.963	117.134
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.808	1.025
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	3.068	1.113
8. Остали одливи из пословних активности	3014	769	1.500
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	115.185	45.737
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	0	50.521
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	0	955
3. Остали финансијски пласмани	3020		49.400
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		166
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	73.200	67.197
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	45.173	60.740

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	28.027	6.457
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	73.200	16.676
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	20.000	14.109
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	20.000	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		14.109
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	63.922	40.933
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	36.202	14.814
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		14.112
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	27.720	12.007
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	43.922	26.824
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	676.552	551.568
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	678.489	549.331
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		2.237
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	1.937	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	2.246	106
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		6
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		103
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	309	2.246

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021 GODINU
MING KOVAČNICA AD**

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Privredno društvo MING KOVAČNICA AD, za proizvodnju kovanih, livenih i presovanih proizvoda je akcionarsko društvo - sa sedištem u Nišu, Bul. 12. Februar bb.

Ming Kovačnica a.d. Niš, osnovano je 1856. godine kao Kovačnica Niš. Godine 1968. Kovačnica je pripojena AD Mašinska industrija Niš HOLDING CO Niš, kao Min Kovačnica.

26.04.2006. godine Min Kovačnica je privatizovana i upisana u registar APR sa matičnim brojem 07583176, i Poreski identifikacioni brojem (PIB): PIB 100603457.

Većinski vlasnik i matično pravno lice je MING DOO iz Beograda, Bulevar Nikole Tesle 3/II/200, matični broj 07412916, PIB 100037364, sa 86.65% vlasništva, koje je obveznik sastavljanja konsolidovanog finansijskog izveštaja. Ostali akcionari su Akcionarski fond ad RS sa 6.69%, manjinski akcionari 6.67% vlasničkog udela.

Krajnji vlasnici matičnog pravnog lica su: Dragica Madžarević sa 40%, Predrag Madžarević 35%, Nemanja Madžarević 25%. Pretežna delatnost društva je 2550 – kovanje, presovanje, štancovanje i valjanje metala i metalurgija praha.

Pored navedene pretežne delatnosti društvo obavlja i sledeće delatnosti: Spoljnotrgovinsko poslovanje; Trgovina robom. Prema kriterijumima za razvrstavanje iz člana 6. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013) društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Društvo je na dan 31. decembra 2021 godine imalo 166 zaposlenih, a 31. decembra 2020 godine 172 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u toku 2021 godine, na bazi stanja krajem svakog meseca iznosi 173 zaposlenih, a za prethodnu godinu 173 zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane odbora direktora, dana 25.03.2022. godine. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Društvo je u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon - dalje: Zakon), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Konceptualni okvir finansijskih izveštaja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020) (dalje: Konceptualni okvir), Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: MRS), MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020 - ispr.) (dalje: Rešenje o utvrđivanju prevoda) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, s tim što ih je Društvo moglo primeniti i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje).

Shodno navedenom, Društvo je po prvi put u finansijskim izveštajima primenilo MSFI 16 – Lizing čija je obavezna primena od finansijskih izveštaja za 2021. godinu, dok je MSFI 9 – Finansijski instrumenti i MSFI 15 – Prihod od ugovora sa kupcima primenilo i u finansijskim izveštajima za prethodnu godinu. Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI. Naime, Rešenjem o utvrđivanju prevoda, utvrđen je zvaničan prevod MSFI. Prevod MSFI koji je utvrdilo i objavilo Ministarstvo čine Konceptualni okvir, osnovni tekstovi MRS, osnovni tekstovi MSFI izdati od IASB, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC) u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte, odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati uticaja na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva.

Do datuma sastavljanja priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja, sledeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni deo standarda, kao i njihove izmene, izdati od strane IASB-a, odnosno IFRIC-a stupili su na snagu 1. januara 2021. godine ili ranije, i kao takvi se primenjuju na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

IASB je objavio značajan broj novih i izmenjenih standarda i IFRIC tumačenja, koji nisu na snazi za godišnji izveštajni period koji počinje 1. januara 2021. godine i nisu ranije usvojeni od strane Društva:

- Izmene MSFI 3 - Poslovne kombinacije kojom se ažuriraju upućivanja na Konceptualni okvir (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmene MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema – Prihodi pre namenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmene MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina - Štetni ugovori: Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine)
- Godišnja unapređenja MSFI Ciklus 2018-2020 – izmene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmene MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).
- MSFI 17 - Ugovori o osiguranju (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2021 godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu.

Finansijski izveštaji za godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona o računovodstvu. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za *tekuću* godinu primenjuje:

Konceptualni okvir, MRS, odnosno MSFI i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine. Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjene su u Napomeni 4.

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti osim za sledeće pozicije:

- zemljišta i postrojenja koji se vrednuju po revalorizovanoj vrednosti;
- finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- Investicione nekretnine koje se vrednuju po fer vrednosti.

2.2. Uporedni podaci

Društvo nije vršilo izmene početnog stanja neraspoređene dobiti za prethodnu godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu Izveštaja revizora za prethodnu godinu i/ili utvrđenih a nekorigovanih grešaka, jer istih nije bilo.

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije finansijskih prihoda/rashoda.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako se može identifikovati, odnosno prepoznatljiva je.

Nematerijalna imovina je prepoznatljiva ako je:

- a) odvojiva, odnosno kada se može odvojiti ili odeliti od društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, prepoznatljivom imovinom ili obavezom, bez obzira da li Društvo ima nameru da to uradi ili
- b) nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonitih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava i obaveza. Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čine:

- a) nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- b) svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Direktno pripisivi troškovi koji se mogu kapitalizovati su:

- troškovi primanja zaposlenih nastali direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje;
- profesionalne naknade nastale direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje; i
- troškovi testiranja pravilnog funkcionisanja imovine.

Primeri izdataka koji ne čine deo nabavne vrednosti nematerijalne imovine, već terete rashod perioda su:

- troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja);
- troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja); i
- administrativni i drugi opšti režijski troškovi.

Interno generisani gudvil kao i interno generisani zaštitni znakovi, impresumi, izdavački naslovi, liste kupaca i stavke slične sadržine se ne priznaju kao nematerijalna imovina. Ovakve stavke se priznaju kao rashod perioda.

Ulaganja u interno generisanu nematerijalnu imovinu, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalne imovine je određen. Stope amortizacije za određene vrste nematerijalnih ulaganja su:

Opis	Stopa amortizacije
Ulaganja u razvoj	20%
Licence, sertifikati	33,33%
Softver	20%
Ostala nematerijalna imovina	20%
Nematerijalna imovina uzeta u lizing	20%

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuje u toku korisnog veka trajanja i testira se na umanjeње vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalna imovina može da bude obezvređena.

Korisni vek nematerijalne imovine koja se ne amortizuje se ponovo razmatra u svakom periodu kako bi se utvrdilo da li događaji i okolnosti i dalje podržavaju pretpostavku neograničenog korisnog veka te imovine. Ukoliko to nije slučaj, promena procene korisnog veka iz neograničenog u ograničeni se računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene u skladu sa MRS 8.

Nematerijalna imovina koja ima neograničen vek trajanja i gudvil se ne amortizuju već se na datum svakog bilansa stanja testiraju na obezvređenje. Za nematerijalnu imovinu se smatra da ima neograničen korisni vek, ukoliko se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda u kome se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvo. Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalna imovina rashodovana, odnosno prodana, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se:

- a) drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Sredstva koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i oprema, ali im je nabavna vrednost niža od 100.000 dinara, priznaju se kao rashod perioda ili alat i inventar. Izuzeto, priznaju se sredstva za koja, pored zadovoljavanja uslova za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i opreme, rukovodstvo proceni da su od značaja da se evidentiraju i vode u registru osnovnih sredstava društva.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih prihoda ili ostalih rashoda, u bilansu uspeha. Nakon početnog priznavanja, nekretnine i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke postrojenja se odmeravaju i iskazuju se po revalorizovanom iznosu (koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum procene) umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama, koje vrši interno formirana komisija Društva.

Kada se vrši revalorizacija određenog postrojenja, revalorizuje se celokupna grupa postrojenja kojoj to sredstvo pripada. Grupa postrojenja, predstavlja grupisanje sredstava prema sličnoj prirodi i upotrebi u poslovanju Društva. Grupe su sledeće:

- mašine

Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.

Knjiženje promene fer vrednosti nekretnina postrojenja i opreme se vrši srazmerno na nabavnoj i ispravci vrednosti ili ukidanjem ispravke vrednosti i korekcijom nabavne vrednosti.

3.3. Amortizacija

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
NEKRETNINE		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom, objekti za električnu energiju i vodu	40	2,5%
Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i pruga, brane, nasipi i sl.)	40	2,5%

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortiza cije (u%)
POSTROJENJA I OPREMA		
Postrojenja (sve vrste mašina i opreme za proizvodnju, indukzione peći, cnc mašine čiji je vek trajanja 20 godina)	20	5%
Postrojenja (sve vrste mašina i opreme za proizvodnju, indukzione peći, cnc mašine čiji je vek trajanja 12,5 godina)	12,5	8%
Oprema – ostala oprema u proizvodnji	10	10%
Alat za kovanje i mašinsku obradu	10	10%
Transportna sredstva – putnička vozila	10	10%
Klima uređaji i ostala oprema za zagrevanje i hlađenje, razvodni ormari za struju	10	10%
Kompjuterska oprema, računarski softver, telekomunikaciona oprema, kopir aparat	4	25%
Kancelarijski nameštaj	10	10%
OSTALA NEPOMENUTA SREDSTVA	10	10%

Obračun amortizacije nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje od 1. u narednom mesecu u odnosu na mesec kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju barem na kraju svakog datuma bilansa stanja, i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procena, promena, Društvo vrši obračun u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Na kraju svakog izveštajnog perioda društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

3.4. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat - ili deo objekta ili oboje) koju drži (vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga) u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji ili nabavci dobara ili usluga ili u administrativne svrhe; ili
- prodaju u redovnom toku poslovanja.

Nekretnina koju koristi vlasnik nije investiciona nekretnina.

Investicione nekretnine se priznaju kao sredstvo ako i samo ako:

- je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine; i
- se nabavna vrednost investicione nekretnine može pouzdano odmeriti.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno odmeravanje.

Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjene vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja koji se kreće u rasponu od 20 do 40 godina. Na dan bilansa obelodanjuje se fer vrednost investicione nekretnine, bez obzira što je za naknadno vrednovanje izabran model nabavne vrednosti.

Društvo treba da vrši prenos nekretnine na investicione nekretnine ili sa njih onda i samo onda kada dođe do promene namene. Do promene namene dolazi kada nekretnina ispuni ili prestane da ispunjava definiciju investicione nekretnine i postoji dokaz o promeni namene. Sama za sebe, promena namere rukovodstva po pitanju namene nekretnine ne predstavlja dokaz o promeni namene.

Investicione nekretnine prestaju da se priznaju po otuđenju ili kada se investiciona nekretnina trajno povuče iz upotrebe i ne očekuju se nikakve buduće ekonomske koristi od njegovog otuđenja. Dobici ili gubici koji nastaju usled povlačenja ili otuđenja investicione nekretnine se utvrđuju kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju u bilansu uspeha u periodu povlačenja ili otuđenja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknativu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se svodi do njene nadoknativne vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

3.5. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine

prava glasa u drugom društvu. Ta pretpostavka može da se prevaziđe u izuzetnim okolnostima ako se može jasno dokazati da takvo vlasništvo ne čini kontrolu. Kontrola takođe postoji kada postoji moć uticaja na pravno lice u koje je investirano. Matično društvo kontroliše zavisno u koji je investirao ako ima:

- a) moć nad zavisnim društvom koji je investirao,
- b) izloženost, ili prava na varijabilne prinose po osnovu svog učešća u zavisnom društvu u koji je investirao i
- c) sposobnost da koristi svoju moć nad zavisnim društvom u koji je investirao kako bi uticao na iznos prinosa.

Moć uticaja se reflektuje u sledećim pravima:

- a) prava u vidu glasačkih prava (ili potencijalnih glasačkih prava) u društvu u koje je investirano,
- b) prava imenovanja, ponovnog imenovanja ili razrešenja članova ključnog upravljačkog osoblja društva u koje je investirano, koje ima sposobnost da upravlja relevantnim aktivnostima,
- c) prava imenovanja ili razrešenja drugog društva koje upravlja relevantnim aktivnostima,
- d) prava davanja instrukcija društvu u koje je investirano za stupanje u transakcije, ili prava veta nad eventualnim izmenama, koje su u korist investitora,
- e) ostala prava (kao što su prava odlučivanja koja su definisana ugovorom o upravljanju) koja nosiocu tih prava daju sposobnost da upravlja relevantnim aktivnostima,
- f) postojanje izloženosti ili prava na varijabilni prinos po osnovu svog učešća u pravno lice u koje je investirano,
- g) sposobnost korišćenja moći nad pravnim licem kako bi se uticalo na iznos visine prinosa za investitora.

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazana su po nabavnoj vrednosti ulaganja umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Metod nabavne vrednosti podrazumeva da se učešće u kapitalu zavisnog, pravnog lica, evidentira po vrednosti plaćenju za sticanje tog učešća i da se učešće iz godine u godinu vodi po nabavnoj vrednosti, osim ukoliko dođe do obezvređenja tog učešća kada je, potrebno da se knjigovodstvena vrednost svede na nadoknadivu vrednost i istovremeno prizna gubitak od obezvređenja. Prema metodu nabavne vrednosti promene na ukupnom kapitalu zavisnog pravnog lica (po osnovu rezultata, ili revalorizacionih rezervi), ne utiče na vrednovanje učešća u kapitalu u pojedinačnim finansijskim izveštajima matičnog društva. Prihod po osnovu uloga u kapitalu zavisnog pravnog lica priznaje se samo u slučaju donošenja odluke da se dobit raspodeli na dividende.

3.6. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica

Pridruženo društvo je pravno lice u kojem Društvo ima značajan uticaj, koji podrazumeva moć učestvovanja u donošenju odluka o finansijskoj i poslovnoj politici Društva, ali ne i kontrolu ili zajedničku kontrolu nad tim politikama.

Ako Društvo ima, direktno ili indirektno (*na primer, preko zavisnih društava*), 20 ili više procenata glasačke moći (20 do 50%) pridruženog društva, pretpostavlja se da Društvo ima značajan uticaj, osim ako se može jasno dokazati da to nije tako.

Postojanje značajnog uticaja od strane Društva obično se dokazuje na jedan ili više sledećih načina:

- a) zastupljenost u upravnom odboru ili ekvivalentnom upravljačkom telu društva u koje je investirano;
- b) učešće u procesima uspostavljanja politika uključujući učešće u donošenju odluka o dividendama ili drugim raspodelama dobiti;
- c) materijalno značajne transakcije između Društva i društva u koje je investirano;
- d) razmena rukovodećih lica; ili
- e) pružanje suštinskih stručnih informacija.

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica, za koje ne postoji objavljena kotacija cene, vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Društvo treba da prizna dividende i druge raspodele dobijene od investicije kao prihod, bez obzira na to da li su te raspodele od akumulirane dobiti pridruženog društva nastale pre ili posle datuma sticanja.

Društvo treba da odmerava svoje investicije u pridružena društva za koje postoji objavljena kotacija cene korišćenjem modela fer vrednosti. Kada Društvo stiče učešće u kapitalu pridruženih društava za koje postoji objavljena kotacija cene Društvo treba da je odmerava po ceni transakcije uz isključenje bilo kakvih troškova transakcije.

Na svaki datum izveštavanja, Društvo treba da odmerava svoje investicije u pridružena društva po fer vrednosti, sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u bilansu uspeha.

Ukoliko je neizvodljivo pouzdano odmeriti fer vrednost bez nepotrebnih troškova ili napora Društvo koristi model nabavne vrednosti.

Računovodstveno obuhvatanje investicija u pridružena društva i zajedničke poduhvate, u konsolidovanim finansijskim izveštajima matičnog društva obuhvataju se metodom udela. U skladu sa metodom udela investicija se prvo priznaje po nabavnoj vrednosti (*visini investicije*), a zatim se za promene koje nastanu nakon datuma sticanja vrše korigovanja investitorovog udela u neto imovini društva u koje je investirano.

3.7. Stalna sredstva koja se drže za prodaju i prestanak poslovanja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva koja se drže za prodaju kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva koja se drže za prodaju moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva koja se drže za prodaju se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva koja se drže za prodaju.

3.8. Obezvređenje (Umanjenje vrednosti)

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti.

Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda od usklađivanja vrednosti.

Nadoknativa vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

Priznavanje obezvređenja finansijskih sredstava koji se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVOCI) vrši se na osnovu obezvređenja po očekivanom kreditnom gubitku.

Društvo primenjuje model tri nivoa za određivanje obezvređenja finansijskih sredstava, koji se baziraju na tome da li je došlo do značajnog pogoršanja kreditnog rizika sredstva. Od nivoa u kome je sredstvo zavisice iznos obezvređenja koji je potrebno da se prizna kao i iznos prihoda po osnovu kamate:

Nivo 1: Kreditni rizik se nije značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se 12-mesečni očekivani kreditni gubitak;

Nivo 2: Kreditni rizik se značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva. Prihodi od kamate se priznaju na bruto principu;

Nivo 3: Finansijska imovina već obezvređena - priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijske imovine. Prihodi od kamate se priznaju na neto osnovi.

Očekivani kreditni gubitak za 12 meseci se računa tako što se verovatnoća nastanka neispunjenja po sredstvu u narednih 12 meseci, množi sa ukupnim očekivanim kreditnim gubitkom (tokom celog trajanja sredstva) koji bi nastao kao rezultat neispunjenja, bez obzira kada će se gubici desiti. Dakle, 12-mesečni očekivani kreditni gubici predstavljaju očekivane kreditne gubitke za celo trajanje sredstva koji su očekivani da će se desiti kao posledica mogućih neispunjenja u narednih 12 meseci od pribavljanja ili datuma izveštavanja.

Očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva predstavlja sadašnju vrednost očekivanih kreditnih gubitaka koji će se desiti ako dođe do neispunjenja od strane dužnika u bilo kom momentu tokom važenja ugovorenih obaveza.

U slučaju značajnog povećanja kreditnog rizika, umesto 12-mesečnog očekivanog gubitka priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje sredstva. Posmatra se na promenama u riziku neispunjenja, a ne na promenama u iznosu očekivanog kreditnog gubitka. Značajno povećanje kreditnog rizika (tj. prelazak sa Nivoa 1 na Nivo 2) može da uključi sledeće:

- promene u opštim ekonomskim ili tržišnim uslovima,
- značajne promene u operativnom rezultatu ili finansijskoj poziciji dužnika,
- promene u iznosima finansijske podrške koja je dostupna Društvu,
- očekivano ili potencijalno kršenje kovenanata (posebnih odredaba u ugovoru),
- očekivano kašnjenje u plaćanju, itd.

Društvo računa očekivani kreditni gubitak na sledeći način:

- 1) Identifikuju se moguća scenarija (ishodi) koja mogu da se dese u praksi u vezi sa neispunjenjem obaveza;
- 2) Procenjuje se novčani gubitak u svakom od datih scenarija (ishoda);
- 3) Taj novčani gubitak se množi sa verovatnoćama dešavanja tih scenarija (ishoda) i
- 4) Na kraju se tako ponderisani iznosi svih scenarija (ishoda) sabiraju i dobija se očekivani kreditni gubitak.

Društvo ne identifikuje svaki mogući ishod, već razmatra najmanje dva ishoda i to:

- verovatnoća da će se desiti kreditni gubitak i
- verovatnoća da se kreditni gubitak neće desiti.

3.9. Finansijski instrumenti

Svi finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi, ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima, koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.

Finansijska sredstva

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom.

Nakon početnog priznavanja, sva sredstva se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).
- Po amortizovanoj vrednosti;
- Po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat (FVTOCI);

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava zavisi od dva osnovna kriterijuma:

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovoreni novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

Procena poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima je ključna za klasifikaciju finansijskih sredstava. Poslovni model se utvrđuje na nivou koji odražava kako se upravlja grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Poslovni model ne zavisi od namera rukovodstva za pojedinačni instrument. Ovaj uslov ne posmatra svaki instrument pojedinačno već viši nivo grupisanja. Društvo može da ima više od jednog poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima.

Test poslovnog modela se vrši na sledeći način:

- Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju);
- Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupama ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš));
- Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo".

Sredstvo klasifikovano u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo klasifikovano u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Samo zajmovi, potraživanja, ulaganja u dužničke hartije i slični dužnički instrumenti mogu da se kvalifikuju za odmeravanje po amortizovanoj vrednosti ili FVTOCI. U slučaju da dužnički instrument ne ispunjava ove kriterijume odmerava se po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Procena poslovnog modela se vrši na kraju svakog izveštajnog perioda kako bi se utvrdilo da li je došlo do promene u poslovnom modelu u odnosu na prethodni period. U tom slučaju vrši se reklasifikacija finansijskih sredstava u odgovarajuću kategoriju (amortizovana vrednost, FVOCI, FVPL).

Svi derivati se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

a) Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha osim ukoliko se ne odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Početno vrednovanje ovih finansijskih sredstava vrši se po fer vrednosti na datum sticanja, s tim što se transakcioni troškovi koji su neposredno povezani sa sticanjem tih finansijskih sredstava ne uključuju u fer vrednost sredstva, dok se naknadno odmeravanje odnosno usklađivanje vrši na svaki datum bilansa stanja, a svi efekti promene fer vrednosti iskazuju se kao rashod odnosno prihod od usklađivanja vrednosti imovine. Evidentiranje prestanaka priznavanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha iskazuju se na pozicijama dobitaka odnosno gubitaka u okviru bilansa uspeha.

Društvo vrednovanje finansijskih sredstava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, vrši na osnovu poslovnog modela u kojem upravlja finansijskim sredstvima sa ciljem da realizuje tokove gotovine putem prodaje sredstava, odnosno da u kratkom roku kupljena finansijska sredstva proda sa ciljem sticanja dobitka na razlici u ceni.

Društvo u ovu kategoriju finansijskih sredstava obuhvata plasmane, kupljene ili stečene, kratkoročne i dugoročne prenosive hartije od vrednosti (akcije, obveznice, blagajničke i komercijalne zapise i ostale kratkoročne hartije od vrednosti kojima se trguje odnosno koje su pribavljene da se u kratkom roku ponovo prodaju).

b) Finansijska sredstva po amortizovanoj vrednosti

Finansijsko sredstvo se odmerava po amortizovanoj vrednosti kada su kumulativno ispunjena dva uslova:

- 1) da se finansijsko sredstvo drži u okviru poslovnog modela, čiji je cilj držanje finansijskog sredstva radi prikupljanja ugovorenih tokova gotovine, i
- 2) da ugovoreni uslovi finansijskog sredstva prouzrokuju na određene datume tokove gotovine koji su isključivo plaćanje glavnice i kamate zaračunate na preostali deo glavnice.

U ovu kategoriju uključuju se finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim iznosima plaćanja ili sa fiksnom dospelošću za koje Društvo ima verovatnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Za utvrđivanje da li finansijsko sredstvo ispunjava uslove za merenje po amortizovanoj vrednosti, koristi se SPPI test, koji u osnovi predstavlja procenu ugovorenih karakteristika sadržanih u finansijskom sredstvu, u smislu da ugovoreni tokovi gotovine moraju biti isključivo plaćanje glavnice i kamate. Ovo ispitivanje potrebno je za karakteristike ugovora o tokovima gotovine svakog finansijskog sredstva posebno.

Finansijska sredstva po amortizovanoj vrednosti evidentiraju se korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, umanjene za ispravke vrednosti, gubitke po osnovu obezvređenja odnosno obezvređenja po osnovu očekivanih kreditnih gubitaka.

Metod efektivne kamatne stope, koristi se za izračunavanje amortizovane vrednosti finansijskog sredstva, kao i priznavanje prihoda od kamate tokom posmatranog perioda. Efektivna kamatna stopa je stopa koja diskontuje očekivana buduća gotovinska primanja finansijskih sredstava na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva. Kada izračunava efektivnu kamatnu stopu, Društvo procenjuje tokove gotovine, uzimajući u obzir sve ugovorene uslove (plaćanja unapred ili produženja plaćanja i sl.). Pri izračunavanju efektivne kamatne stope, Društvo uključuje i sve naknade primljene između ugovornih strana, transakcione troškove, popuste i sve druge naknade definisane ugovornim odnosom.

Društvo prihod od kamate izračunava primenom metoda efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva osim za kupljena kreditno obezvređena finansijska sredstva i finansijska sredstva koja su naknadno postala kreditno obezvređena.

Kratkoročna potraživanja, koja ne sadrže komponentu finansiranja, ne podležu primeni metoda efektivne kamatne stope već se evidentiraju po transakcionoj ceni umanjenoj za ispravku vrednosti.

Društvo direktno smanjuje bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva kada nema opravdana očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili da će povratiti njegov deo.

Model očekivanog kreditnog gubitka zahteva procenu mogućih gubitaka finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika. Društvo priznaje vrednosno usklađenje pre nego što je došlo do nastalih gubitaka. Na svaki datum bilansa stanja procenjuju se trenutni uslovi i buduća privredna kretanja, koja su dostupna u trenutku izrade finansijskih izveštaja, kako bi se projektovali očekivani kreditni gubici.

Društvo polazi od pretpostavke da svako potraživanje ili zajam nosi sa sobom određeni rizik da neće biti naplaćeno u budućnosti, očekivani kreditni gubitak u određenom iznosu postoji već u momentu priznavanja potraživanja.

Očekivani kreditni gubitak je po načinu računanja sličan pojmu koji se koristi u statistici - očekivana vrednost. Očekivana vrednost u statistici predstavlja vrednost koja se dobija zbirom ishoda koji su ponderisani verovatnoćom njihovog dešavanja. Očekivani gubici se priznaju i odmeravaju u skladu sa pojednostavljenim pristupom.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i odmerava gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima nastalog potraživanja.

Za računanje očekivanog kreditnog gubitka, koristi se matrica za određivanje ispravke. Upotreba matrica za ispravku podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca određenih geografskom lokacijom kupaca, vrstom kupaca (matično pravno lice) i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka. U skladu sa ovim modelom, istorijske stope ispravke se usklađuju kako bi odrazile relevantne informacije o sadašnjim uslovima i razumnim i objašnjivim predviđanjima oko budućih uslova.

Matrica za određivanje ispravke vrednosti zasniva se na različitom stepenu ispravke u odnosu na period naplate potraživanja koji je prošao od dana dospeća. Društvo koristi sledeće grupe za određivanje očekivanog kreditnog gubitka:

- nedospela,
- dospela 1 do 30 dana,
- dospela 31 do 60 dana,
- dospela 61 do 90 dana,
- dospela 91 do 270 dana,
- dospela preko 270 dana.

Za izračunavanje stope istorijskog gubitka, Društvo određuje istorijski period koji se analizira, utvrđuje ukupnu prodaju i ukupne kreditne gubitke po osnovu prodaje u izabranom istorijskom periodu koji se analizira. Potraživanja i naplatu po osnovu tih potraživanja, Društvo raspodeljuje po grupama dospelosti. Izabrani istorijski period iznosi minimum 3 godine (za tekuću godinu izabrani istorijski periodi su dve uzastopne prethodne godine). Društvo u izabranom istorijskom periodu utvrđuje ukupnu prodaju odnosno utvrđuje koliko iznosi zbir svih izdatih računa u tom istorijskom periodu. Društvo za svaki račun utvrđuje datum dospeća kao i datum naplate i po svakom naplaćenom računu utvrđuje razliku između datuma dospeća i datuma naplate, te shodno tome vrši razvrstavanje potraživanja po grupama dospelosti.

Stopa istorijskog gubitka izračunava se stavljanjem u odnos ukupnog kreditnog gubitka nastalog po osnovu računa u posmatranom istorijskom periodu u odnosu na saldo potraživanja koji je uključen u formirane grupe dospelosti. Pod ukupnim kreditnim gubitkom podrazumeva se direktan otpis potraživanja u posmatranom istorijskom periodu. Korekcija utvrđene stope očekivanog kreditnog gubitka vrši se u skladu sa očekivanim budućim promenama koje mogu uticati na tako utvrđenu istorijsku stopu očekivanog kreditnog gubitka (rast BDP, stopa nezaposlenosti i sl.).

Društvo vrši obračun očekivanog kreditnog gubitka na osnovu matrice za određivanje ispravke vrednosti na sledeći način:

- saldo potraživanja na dan Bilansa stanja podeli po prethodno utvrđenim grupama dospelosti,
- saldo svake grupe dospelosti množi sa korigovanom stopom očekivanih kreditnih gubitaka i dobija iznos ispravke vrednosti za svaku formiranu grupu dospelog potraživanja.
- zbir obračunatih iznosa svih grupa dospelog potraživanja predstavlja saldo ispravke vrednosti potraživanja na dan Bilansa stanja.

Društvo priznaje u bilansu uspeha, dobitak ili gubitak po osnovu umanjenja vrednosti, iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili storniranje) koji je neophodan za korigovanje rezervisanja za gubitke na datum izveštavanja na iznos koji je neophodno priznati u skladu sa ranije priznatim gubitkom po osnovu umanjenja vrednosti.

U bilansu stanja Društva, kategorija finansijskih sredstava koja se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, obuhvata zajmove, kredite, potraživanja, obveznice, blagajničke i komercijane zapise, oročene depozite i druga finansijska sredstva koja nisu namenjena prodaji iako i prodaja koja nije značajna nije u suprotnosti sa ovim poslovnim modelom.

c) Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat

Početno priznavanje finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat vrši se po fer vrednost na datum sticanja uvećano za transakcione troškove, osim potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15, i koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.

Finansijska sredstva se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat ukoliko su zajedno ispunjena dva uslova:

- da se sredstvo drži u okviru poslovnog modela čiji se cilj ostvaruje kako prikupljanjem ugovorenih tokova gotovine, tako i prodajom finansijskih sredstava, i
- ugovoreni uslovi finansijskog sredstva prouzrokuju na određeno vreme tokove gotovine koji se odnose na plaćanja glavnice i kamate obračunate na preostali deo glavnice.

Naknadno odmeravanje ovih finansijskih sredstava podrazumeva dva načina evidentiranja:

- a) po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope, uključujući kursiranje i ispravku vrednosti koja se evidentira na pozicijama bilansa uspeha,
- b) po fer vrednosti na datum bilansa stanja i to tako da se amortizovana vrednost iz tačke a) uskladi sa procenjenom fer vrednosti, dok se nastali efekat usklađivanja evidentira u okviru bilansa stanja kroz ostali ukupni rezultat odnosno preko dobitaka ili gubitaka ostalog ukupnog rezultata.

Društvo na svaki datum bilansa stanja vrši:

- obračun prihoda od kamate, primenom metoda efektivne kamatne stope,
- kursiranje na dan bilansa stanja (ukoliko je finansijsko sredstvo u stranoj valuti) i evidentiranje vrši na računima finansijskih prihoda odnosno finansijskih rashoda u bilansu uspeha,
- obračun ispravke vrednosti finansijskih sredstava primenom metoda očekivanog kreditnog gubitka i evidentiranje vrši preko računa rashoda odnosno prihoda u bilansu uspeha,
- procenu fer vrednosti i vrši usklađivanje amortizovane vrednost sa procenjenom fer vrednosti, dok se tako utvrđeni efekti evidentiraju u okviru dobitaka ili gubitaka ostalog ukupnog rezultata u bilansu stanja.

Na dan prestanka priznavanja odnosno na dan otuđenja finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, razlika između neto knjigovodstvene vrednosti finansijskog sredstva i naknade za prenos tog finansijskog sredstva, evidentira se u korist ili na teret dobitka ili gubitka u ostalom ukupnom rezultatu u okviru bilansa stanja, nakon čega se pripadajući deo dobitka ili gubitka u ostalom ukupnom rezultatu prenosi na račune ostalih prihoda odnosno rashoda u bilansu uspeha.

U bilansu stanja Društva, kategorija finansijskih sredstava koja se naknadno odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, obuhvata učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, deo dugoročnih finansijskih plasmana koji se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospevaju do jedne godine, potraživanja po osnovu finansijskih derivata.

Fer vrednost finansijskih sredstava kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha i hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili
- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, dok se sve ostale finansijske obaveze odmeravaju po amortizovanoj vrednosti osim ako se ne primenjuje opcija za fer vrednost.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka (prilagoditi).

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti odnosno amortizovanoj vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Kreditni su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.10. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Kada se zalihe prodaju, njihova knjigovodstvena vrednost se priznaje kao rashod perioda u kom se priznaje i prihod povezan sa njima. Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je

nastao otpis ili gubitak. Iznos bilo kog poništavanja otpisa zaliha, koje se radi zbog povećanja neto ostvarive vrednosti, priznaje se kao umanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u periodu u kojem je poništavanje izvršeno.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti upotrebom računa ispravke vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvodi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, i ostale direktne troškove. Indirektni troškovi se raspoređuju uz pomoć određenih ključeva.

Primeri troškova koji se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha i priznaju se kao rashod perioda u kom su nastali su:

- a) izuzetno visoki iznosi utrošenog materijala, rada ili drugi proizvodni troškovi;
- b) troškovi skladištenja, osim ako su ti troškovi neophodni u proizvodnom procesu pre sledeće faze proizvodnje;
- c) opšti administrativni troškovi koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje; i
- d) troškovi prodaje.

3.11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: gotovina u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, oročena sredstva na računima banaka do 90 dana odnosno druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

3.12. Lizing

Lizing se definiše kao ugovor ili deo ugovora, kojim se ustupa ili prenosi pravo korišćenja određene imovine tokom datog perioda trajanja lizinga u zamenu za naknadu.

Prilikom analize ugovora o zakupu sledeća tri kriterijuma moraju biti zadovoljena da bi se taj ugovor dalje tretirao kao zakup (lizing):

- 1) Da li postoji određena imovina
- 2) Da li korisnik lizinga stiče suštinski sve ekonomske koristi od upotrebe te imovine
- 3) Da li korisnik lizinga ima pravo da određuje način na koji će se ta imovina koristiti

Ispravno određivanje perioda trajanja lizinga je ključno u pravilnom obuhvatanju lizinga. Trajanje lizinga (zakupa) počinje s prvim danom trajanja lizinga, i uključuje:

- sve eventualne periode koje je davalac lizinga odobrio zakupcu bez plaćanja zakupnine,
- neopozivi period trajanja lizinga,
- periode pokrivena opcijom produženja lizinga ukoliko postoji realna verovatnoća da će zakupac iskoristiti tu opciju, i
- periode pokrivena opcijom raskidanja lizinga ukoliko postoji realna verovatnoća da zakupac neće iskoristiti tu opciju.

Neopozivi period trajanja lizinga je period u kome stavke ugovora važe sve dok obe strane (zakupac i zakupodavac) ne steknu pravo da ga raskinu.

Za razmatranje perioda koji su pokriveni opcijama produženja odnosno raskida lizinga zakupac se može koristiti sledećim faktorima:

- iznos plaćanja za zakupninu u bilo kom opcionom periodu,
- opcija kupovine koja se može primeniti na kraju perioda produženja po ceni za koju se očekuje da će biti ispod tržišne cene,
- ulaganja u zakupljene predmete sa ekonomskom koristi za zakupca,
- troškovi koji se odnose na raskidanje ugovora,
- važnost predmetnog sredstva za poslovanje zakupca, uslovljenost povezana sa korišćenjem opcije, istorijska praksa zakupca.

Društvo treba da vrši ponovnu procenu trajanja lizinga kada dođe do promene činilaca na osnovu kojih je razmatrana prvobitna procena i pri tome razmatra sledeće faktore:

- sva značajna unapređenja na imovini koja je predmet lizinga koja nisu bila predviđena prvog dana trajanja lizinga a od kojih se očekuje da će korisniku lizinga doneti značajnu ekonomsku korist kada postane moguće da se iskoristi opcija produženja ili raskidanja lizinga, odnosno opcija otkupa imovine koja je predmet lizinga;
- značajne modifikacije ili prilagođavanje imovine koja je predmet lizinga određenim potrebama koje nisu bile predviđene prvog dana trajanja lizinga;
- početak podzakupa imovine koja je predmet lizinga na period koji prelazi ranije utvrđeno trajanje lizinga; i
- poslovne odluke korisnika lizinga koje se direktno tiču (ne)iskorišćavanja neke opcije (npr. odluke o produženju lizinga dopunske imovine, o otuđenju alternativne imovine ili otuđenju poslovne jedinice u okviru koje se upotrebljava imovina sa pravom korišćenja).

Društvo priznaje na početku obaveze po osnovu lizinga i imovinu sa pravom korišćenja.

Inicijalno merenje obaveza po osnovu lizinga se sastoji od sadašnje vrednosti sledećih pet komponenti koje nisu plaćene na početku zakupa:

- fiksnih plaćanja umanjenja za bilo koja potraživanja za podsticaje,
- određenih varijabilnih plaćanja,
- garantovanog ostatka vrednosti,
- cene korišćenja opcije otkupa,
- kazne za raskid ugovora.

Fiksna plaćanja su plaćanja zakupnine koja su definisana u ugovoru o zakupu i uključuju i tzv. u suštini fiksna plaćanja zakupnine (plaćanja koja mogu izgledati kao varijabilna, ali su u suštini fiksna).

Varijabilna plaćanja obuhvataju plaćanja koja zavise od stope ili indeksa. Varijabilna plaćanja koja ne zavise od stope ili indeksa su isključena iz inicijalnog odmeravanja lizing obaveza.

Garantovani ostatak vrednosti predstavlja podsticaj za zakupca da održava sredstvo u dobrom stanju i obuhvata iznose za koje zakupac očekuje da će zaraditi kada se sredstvo vrati.

Opcije otkupa i raskida predstavljaju iznose za koje zakupac očekuje da plati ili za kupovinu predmetnog sredstva ili za raskid zakupa koristeći pravo na opciju.

Za diskontovanje lizing plaćanja koristi se kamatna stopa sadržana u lizingu, osim ako ona ne može biti određena. Kamatna stopa sadržana u lizingu je kamatna stopa koja dovodi do izjednačavanja sadašnje vrednosti plaćanja po osnovu zakupa i negarantovanog ostatka vrednosti sa zbirom fer vrednosti imovine i svih početnih direktnih troškova davaoca lizinga. Kamatnu stopu sadržanu u lizingu, često je teško utvrditi pa se koristi inkrementalna stopa zaduživanja. Inkrementalna stopa zaduživanja zakupca je ona kamatna stopa koju bi zakupac morao platiti da u sličnom roku i uz slične garancije posudi sredstva neophodna za nabavku imovine slične vrednosti kao imovine s pravom korišćenja u sličnom ekonomskom okruženju. Imovina sa pravom korišćenja se inicijalno priznaje po trošku koji se sastoji od sledećih komponenti: obaveza po osnovu lizinga, plaćanja nastala pre početka lizinga, inicijalni direktni troškovi, troškovi demontaže i uklanjanja umanjeno za podsticaje za zakup.

Naknadno odmeravanje obaveza po osnovu lizinga određuje se tako što se na inicijalnu vrednost dodaju kamate na ostatak obaveze umanjene za lizing plaćanja naravno uzimajući i u obzir ponovnu procenu obaveza ako je došlo od promena u proceni originalnog trajanja lizinga ili opcija produženja odnosno prekida zakupa, promena u proceni opcije otkupa predmetne imovine, promene u indeksu ili stopi koja utiče na plaćanje i promena u proceni garantovanog ostatka vrednosti. Ponovne procene obaveza se generalno evidentiraju tako što se obaveza po osnovu lizinga usklađuje koristeći nove pretpostavke dok se imovina sa pravom korišćenja usklađuje za isti iznos.

Imovina sa pravom korišćenja se naknadno odmerava:

- po modelu revalorizacije; ili
- kao investiciona nekretnina po fer vrednosti u skladu sa MRS 40.

Imovina sa pravom korišćenja se prikazuje u sopstvenoj poziciji ili se kombinuje sa nekretninama, postrojenjima i opremom, dok se obaveze za zakup prikazuju posebno ili obuhvataju sa drugim obavezama.

Troškovi kamate po osnovu ugovora o lizingu se prikazuju sa ostalim troškovima finansiranja, dok se troškovi amortizacije imovine sa pravom korišćenja, prikazuju kao poslovni rashod tekućeg perioda.

Podzakupi

U slučaju kada Društvo uzima u zakup imovinu koju kasnije daje u zakup govori se o podzakupu. Posredni zakupodavac ima dva ugovora. U prvom ugovoru društvo ima ugovor o zakupu imovine sa glavnim zakupodavcem. U drugom ugovoru Društvo se javlja kao zakupodavac i daje u zakup istu imovinu podzakupcu. Računovodstveno obuhvatanje prvog ugovora (ugovora o

uzimanju u zakup sa glavnim zakupodavcem) je identično kao i za sve druge ugovore o zakupu. Računovodstveno obuhvatanje drugog ugovora (ugovor o davanju u zakup podzakupcu) zavisi od toga da li je ugovor klasifikovan kao operativni ili finansijski lizing. U slučaju da je ugovor klasifikovan kao operativni lizing obaveza za zakup iz glavnog (prvog) zakupa ostaje i nastavlja da se priznaje rashod kamate. Takođe zadržava se i imovina sa pravom korišćenja i nastavlja sa obračunom amortizacije. U bilansu uspeha priznaje se prihod od zakupa iz podzakupa. Kod ugovora koji su klasifikovani kao finansijski lizing, obaveza za zakup iz glavnog zakupa ostaje, i nastavlja se priznavanje rashoda kamate. Imovina sa pravom korišćenja se isknižava i priznaje se potraživanje za neto investiciju u podzakupu.

3.13. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane. Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz Društva u budućnosti. Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Društva ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.14. Primanja zaposlenih

a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća poreze i doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Porez i doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisne, kvalifikovane interne komisije ili zaposlenih lica Društva.

Aktuarski dobici i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se kao nerealizovani dobici i gubici po osnovu planova definisanih primanja kada nastanu.

c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u periodu kada je doneta odluka o njihovoj isplati, odnosno priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija. Učešće zaposlenih u dobiti kao i bonusi podležu obračunu svih pripadajućih poreza i doprinosa na zarade.

d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na kraju prethodne godine nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.15. Porezi i doprinosi

a) Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka iz prethodnog perioda, do nivoa do kojeg je izvesno da će postojati buduću oporezivi dobici na teret koji se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do nivoa do kojeg više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do nivoa u kojem je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto gubitak/dobit izveštajnog perioda, osim odloženih poreza koji se odnose na efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentiranih preko revalorizacionih rezervi u kom slučaju se odloženi porezi knjiže preko ovih rezervi.

b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.16. Dividende

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati. Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

3.17. Državna davanja i državna pomoć

Državna davanja i pomoć mogu biti u obliku:

- državna pomoć su mere preduzete od strane države s namerom da pruži ekonomsku korist specifičnu za Društvo ako ispunjava određene kriterijume.
- državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti društva.
- davanja povezana sa sredstvima su državna davanja za koja je primarni uslov da Društvo koje ima pravo da primi davanje treba da nabavi, izgradi ili na drugi način pribavi dugoročna sredstva. Mogu biti pripisani i sekundarni uslovi koji ograničavaju vrstu ili lokaciju sredstava ili periode u toku kojih sredstva treba pribaviti ili posedovati.
- davanja povezana sa prihodima su druga državna davanja, osim davanja povezanih sa sredstvima.

Državna davanja, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, se ne priznaju sve dok ne postoji opravdana uverenost:

- da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima; i
- da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

Nemonetarna državna davanja (u obliku prenosa nemonetarnih sredstava, kao što su zemljište ili drugi resursi, koji se daju na korišćenje Društvu) priznaju se po fer vrednost nemonetarnih sredstava.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja koji se na sistematskoj osnovi priznaje u bilansu uspeha tokom veka trajanja sredstva.

Davanja povezana sa prihodima se priznaju u okviru ostalih prihoda u bilansu uspeha.

3.18. Priznavanje prihoda

Društvo vrši priznavanje prihoda kroz model od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge - Društvo identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - Društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

- a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (npr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);
- b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

Korak 1: Identifikacija ugovora sa kupcima

Ugovor je sporazum dveju strana koji kreira obavezujuća prava i obaveze za svaku stranu. MSFI 15 se primenjuje na sve ugovore koji imaju sve od sledećih odlika:

- 1) strane su odobrile ugovor i obavezale se na izvršenje ugovornih obaveza;
- 2) prava i obaveze strana u ugovoru se mogu identifikovati;
- 3) uslovi plaćanja se takođe mogu identifikovati;
- 4) ugovor je komercijalnog karaktera;
- 5) verovatno je da će se naknada iz ugovora naplatiti.

Ako svaka strana u ugovoru ima jednostrano pravo raskida ugovora koji je u celini neizvršen bez obaveze naknade drugoj strani onda ugovor ne postoji. Neizvršenje postoji ako kupcu nije isporučena roba odnosno pružene usluge i ako nije primljena, odnosno ne postoji pravo da se primi naknada u zamenu za robu i usluge.

U slučajevima kada imamo da su dva ili više ugovora zaključena u isto ili približno isto vreme sa istim kupcem onda se ti ugovori mogu kombinovati kao jedan ugovor. Neophodno je da se o ugovorima pregovaralo u paketu sa istim komercijalnim ciljem, da iznos naknade koji se plaća u okviru jednog ugovora zavisi od cene ili uslova iz drugog ugovora i da su roba ili usluge koji su obećani u okviru oba ugovora jedinstvena obaveza.

Promena u obavezujućim pravima i obavezama (npr. obim ugovora ili cena) tretira se kao modifikacija ugovora ako je odobrena i dovodi do stvaranja novih ili promene postojećih obavezujućih prava i obaveza. Modifikacije ugovora se tretiraju kao poseban ugovor samo ako se obim ugovora menja zbog novih odvojivih roba i usluga i ako promena u ugovorenoj ceni odražava pojedinačnu prodajnu cenu odvojive robe ili usluge.

Korak 2: Identifikacija ugovorne obaveze

Ugovorna obaveza (obaveza činjenja) je definisana ugovorom kao obaveza da se izvrši prenos kupcu odvojive robe ili usluge, pojedinačno ili zajedno ili u serijama tokom vremena. Aktivnosti koje ne rezultiraju u prenosu robe ili usluga kupcu nisu ugovorne obaveze iz ugovora sa kupcima i neće dovesti do priznavanja prihoda.

Potrebno je da sledeća dva kriterijuma budu ispunjena da bi se neka roba ili usluga smatrali odvojivom:

- Kupac može da ima koristi od pojedinačnog dobra ili usluge;
- Obećanje da se prenese roba ili usluga je odvojivo od ostalih obećanja iz ugovora.

Korak 3: Utvrđivanje cene transakcije

Cena transakcije predstavlja iznos naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos obećanih roba ili usluga i isključuje iznose naplaćene u ime trećih strana (npr. PDV). Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično.

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metod očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i
- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga.

Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana.

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi obuhvataju tako što se za iznos naknade umanjuje cena transakcije (prihod se stornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

Korak 4: Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze

Cena transakcije iz 3. koraka se alocira na svaku ugovornu obavezu na bazi pojedinačnih (samostalnih) prodajnih cena svake ugovorne obaveze.

Samostalna prodajna cena je ona cena po kojoj bi se roba ili usluge zasebno prodavale. U slučajevima kada samostalne prodajne cene nisu lako uočljive, one se procenjuju i to korišćenjem jednog od sledećih pristupa:

- usklađena tržišna procena,
- očekivani troškovi plus marža, i
- rezidualni pristup (ono što ostane nakon što se oduzmu uočljive pojedinačne prodajne cene ostalih ugovornih obaveza).

Korak 5: Priznavanje prihoda nakon što je svaka ugovorna obaveza ispunjena

Cena transakcije alocirana na svaku od ugovornih obaveza (korak 4) priznaje se kao prihod kada je ispunjenje obaveze nastalo i to tokom vremena ili u određenom trenutku u vremenu.

Ispunjenje nastaje kada je kontrola nad obećanim dobrima ili uslugama prenešena na kupca, tj. kada on ima mogućnost da upravlja korišćenjem te imovine i mogućnost da značajno stiče sve preostale koristi od te imovine.

Sledeći faktori se mogu koristiti za razmatranje da li je došlo do prenosa kontrole:

- Društvo je fizički prenelo imovinu na kupca,
- ko ima zakonsko pravo nad imovinom,
- rizici i naknade u vezi sa vlasništvom,
- prihvatanje imovine od strane kupca,
- Društvo ima sadašnje pravo na naplatu po osnovu imovine.

Prihod se priznaje tokom vremena ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Kupac istovremeno prima i upotrebljava sve koristi koje Društvo pruža tokom izvršenja posla;
- U okviru izvršenja posla stvara se ili poboljšava imovina koja je pod kontrolom kupca;
- U okviru izvršenja posla ne stvara se imovina koju subjekt može upotrebiti na drugačiji način i subjekt ima ostvarivo pravo na plaćanje za ono što je uradio do određenog trenutka.

Prihod se priznaje tokom vremena na način koji najbolje predstavlja napredak u prenosu kontrole nad robom ili uslugama kupcu. Društvo primenjuje jednu od dve metode za merenje tog napretka:

- metod autputa (npr. procene ostvarenih rezultata, postignute kritične tačke iz projekta, jedinice proizvedene/isporučene i slično) i
- metod inputa (npr. utrošeni resursi, časovi rada, nastali troškovi, utrošeno vreme, radni sati mašina, itd.).

Ako uslovi za priznavanje prihoda tokom vremena nisu ispunjeni, onda se prihod priznaje u određenom trenutku. Prihod se priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Troškovi ugovora

Društvo priznaje dodatne troškove sticanja ugovora s kupcem kao imovinu ako se očekuje povrat tih troškova. Dodatni troškovi sticanja ugovora su oni troškovi koje snosi Društvo prilikom sticanja ugovora sa kupcem, a koje ne bi snosio da nije bilo sticanja ugovora.

Troškovi ispunjenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih troškova.

Garancije

Ako kupac ima mogućnost odvojene kupovine garancije, garancija se smatra odvojjivom uslugom i Društvo je dužno da tu garanciju tretira kao ugovornu obavezu i da na nju primenjuje sve ono što je prethodno opisano. Pri proceni da li se garancijom pruža usluga kupcu, treba da se razmotre i zakonski zahtevi u pogledu garancija kao i period koji pokriva garancija (što je duži period, veća je verovatnoća da se pruža usluga).

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.19. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.20. Troškovi pozajmljivanja

Rashodi kamata i drugi troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva moraju se kapitalizovati, odnosno pripisati nabavnoj vrednosti - ceni koštanja sredstva. Kvalifikovanim sredstvom se smatra sredstvo koje se osposobljava za upotrebu i koje zahteva duži vremenski period da bi bilo spremno za nameravanu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja, kao deo nabavne vrednosti sredstva koje se kvalifikuje, na datum početka kapitalizacije. Datum početka kapitalizacije je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- a) napravi izdatke za sredstvo;
- b) napravi troškove pozajmljivanja i
- c) preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremila za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremila za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da obustavi kapitalizaciju troškova pozajmljivanja tokom produženih perioda u kojima je prekinut aktivan razvoj sredstva koje se kvalifikuje.

Rashodi kamata i drugi troškovi koji se ne mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva priznaju se na teret rashoda perioda u kome nastaju.

3.21. Odmeravanje fer vrednosti

Za sve elemente imovine i obaveza za koje je usvojena politika vrednovanja po fer vrednosti primenjuje se Međunarodni standard finansijskog izveštavanja - MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti i instrukcije propisane ovim pravilnikom.

Kada je imovina stečena ili obaveza preuzeta u transakciji razmene takve imovine ili obaveze, cena transakcije je cena plaćena za sticanje imovine ili naplaćena za preuzimanje obaveze (*ulazna cena*). Suprotno tome, fer vrednost imovine ili obaveze je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine ili plaćena za prenos obaveze (*izlazna cena*).

Prilikom procene fer vrednosti Društvo treba da dosledno koristi izabrane tehnike procene koje su odgovarajuće u datim okolnostima i za koje ima dovoljno raspoloživih podataka. Tehnike procene koje Društvo može da koristi su:

- tržišni pristup - koriste se kupoprodajne cene i ostale relevantne informacije na bazi tržišnih transakcija sa identičnim ili uporedivim (sličnim) sredstvima, obavezama ili grupama sredstava i obaveza;
- troškovni pristup - koriste se iznosi koji bi se zahtevali za zamenu određenog sredstva - tekući troškovi zamene;
- prinosni pristup - zasniva se na konvertovanju budućih iznosa (npr. neto novčani tok ili prihodi i rashodi) u sadašnju vrednost pomoću diskontovanja. Fer vrednost kod ove metode utvrđuje se na bazi tekućih tržišnih očekivanja i pretpostavki o određenim budućim iznosima.

Prilikom merenja fer vrednosti pomoću navedenih metoda (tržišna, troškovna, prinosna) koriste se ulazni podaci - inputi.

Prilikom korišćenja ulaznih podataka (inputa) neophodno je poštovati sledeću hijerarhiju fer vrednosti u tri nivoa:

- Nivo 1 - Kotirane (nekorigovane) cene sa aktivnog tržišta za identična sredstva i obaveze kojima pravno lice ima pristup na dan procene. Tržišne cene sa aktivnog tržišta predstavljaju najpouzdaniji dokaz kolika je fer vrednost i treba ih bez korekcija i usklađivanja koristiti kao primarni input, osim u izuzetnim slučajevima.
- Nivo 2 - Ulazni podaci (inputi) koji podrazumevaju korišćenje:
 - kotiranih tržišnih cena sa aktivnog tržišta za slična sredstva i obaveze,
 - kotirane tržišne cene za identična ili slična sredstva i obaveze sa tržišta koje nisu aktivna,
 - stopa prinosa na tržištu, i
 - ostale inpute, osim kotiranih cena, koji su uočljivi za sredstvo ili obavezu (npr. kamatne stope i krive prinosa koje su uočljive u uobičajenim kotiranim intervalima itd).
- Nivo 3 - Inputi koji nisu vidljivi jer ne postoji aktivno tržište, kotirane tržišne cene ili uporedivi oblici imovine ili obaveza. To su procene koje se ne zasnivaju na eksternim podacima koji su vidljivi na tržištu, već na internim procenama rukovodstva kao što je prinosna metoda zasnovana na sadašnjoj vrednosti budućih novčanih tokova koje projektuje uprava.

Tehnike procene vrednosti koje se koriste za odmeravanje fer vrednosti primenjuju se dosledno. Promena tehnike procene, ili njene primene je, primerena, ako promena rezultira u odmeravanju koje jednako, ili bolje odražava fer vrednost u datim okolnostima. To može biti slučaj ako se, na primer, dogodi neki od sledećih događaja:

- a) razvoj novih tržišta;
- b) nove informacije postanu dostupne;
- c) prethodno korišćene informacije više nisu dostupne;
- d) tehnike procene su unapređene; ili
- e) tržišni uslovi se promene.

Izmena koje su posledica promene u tehnici procene vrednosti ili njenoj primeni se računovodstveno obuhvataju kao promena u računovodstvenoj proceni a ne kao promena u računovodstvenoj politici koja bi zahtevala korigovanja rezultata ranijih godina.

3.22. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, tj. u iznosu većem od 1% ukupnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina. Naknadno ustanovljene greške koje su ispod praga značajnosti, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda tekućeg perioda u kome su identifikovane.

Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i/ili pojedinačnom iznosu.

U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

3.23. Transakcije sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Transakcije Društva sa povezanim stranama, uključuju iznos transakcija, prirodu odnosa sa povezanim stranama i druge informacije o transakcijama neophodne za razumevanje finansijskog položaja. Informacije o pojedinačnim transakcijama mogu se objediniti u skladu sa njihovom prirodom, osim kada su odvojene informacije potrebne za razumevanje efekata tih transakcija na finansijsko stanje Društva. Informacije o ovim transakcijama se obelodanjuju samo ako nisu zaključene pod uobičajenim tržišnim uslovima.

Društvo obelodanjuje naziv i sedište svakog društva u kojem Društvo, direktno ili indirektno poseduje udeo, iskazujući učešće u kapitalu, iznos kapitala i rezervi i dobitak ili gubitak poslednjeg izveštajnog perioda predmetnog društva, a za koje su usvojeni finansijski izveštaji.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

Amortizacija i stopa amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu trenutnih predviđanja.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu očekivanog kreditnog gubitka. Društvo primenjuje uprošćeni ili pojednostavljeni pristup za računanje obezvređenja kod potraživanja iz poslovanja. Za računanje očekivanog kreditnog gubitka, standard dozvoljava upotrebu tzv. matrica za određivanje ispravke vrednosti. Upotreba matrica za ispravku vrednosti podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka. Model koji Društvo koristi zasniva se na proceni naplativosti potraživanja u odnosu na ukupnu prodaju na kraju tekuće godine. Poređenjem ova dva parametra dolazi se do procentualnog iznosa za otpis potraživanja na dan bilansa.

Obezvređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadi iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadi vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Utvrđivanje fer vrednosti finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu na dan bilansa stanja se bazira na kotiranim tržišnim cenama ponude ili tražnje, bez umanjenja po osnovu transakcionih troškova.

Fer vrednost finansijskih instrumenata koji nisu kotirani na aktivnom tržištu se određuje korišćenjem odgovarajućih tehnika vrednovanja, koje obuhvataju tehnike neto sadašnje vrednosti, poređenje sa sličnim instrumentima za koje postoje tržišne cene i ostale relevantne modele. Kada tržišni inputi nisu dostupni, oni se određuju procenjivanjima koja uključuju određeni stepen rasuđivanja u proceni "fer" vrednosti. Modeli procene odslikavaju trenutno stanje na tržištu na datum merenja i ne moraju predstavljati uslove na tržištu pre ili nakon datuma merenja. Stoga se tehnike vrednovanja revidiraju periodično, kako bi na odgovarajući način odrazile tekuće tržišne uslove.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna imovina SOFTVERI I OSTALA PRAVA	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST					
1. januara 2020 godine	2.347	711	3.403		6.461
Nabavke		510		510	0
Aktiviranja					
Promena po osnovu revalorizacije					
Otuđenja i rashodovanja				510	510
Stanje na dan 31. decembra 2020 godine	2.347	1.221	3.403	0	6.971
Nabavke					
Aktiviranja					
Promena po osnovu revalorizacije					
Otuđenja i rashodovanja					
Stanje na dan 31. Decembra 2021 godine	2.347	1.221	3.403	0	6.971
ISPRAVKA VREDNOSTI					
1. januara 2020 godine	156	83	1.443	0	1.682
Amortizacija (Napomena...)	469	210	681		1.360

Promena po osnovu revalorizacije							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan 31. decembra 2020 godine	625	293	2.124	0			3.042
Amortizacija (Napomena...)	469	244	562				1.275
Promena po osnovu revalorizacije							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan 31. decembra 2021 godine	1.094	537	2.686	0			4.317
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 31. decembra 2021 godine	1.253	684	717	0			2.654
- 31. decembra 2020 godine	1.722	928	1.279	0			3.929

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište 021	Građevinski objekti 0220	Postrojenja i oprema 023	Ostala pokretna imovina - 0267	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO - 025 lizing	NPO u pripremi - 027	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST								
Stanje na dan 1. januara 2020 godine	40.867	325.928	608.694		0	8.572	5.981	990.042
Nabavke	82	15.188	37.279	994		54.685	30.797	139.025
Prenos sa/na	43							43
Prenos na stalnu imovinu koja se drži za prodaju								
Promena po osnovu revalorizacije								
Aktiviranje						49.590	21.215	70.805
Otuđenja i rashodovanja			13.086					13.086
Stanje na dan 31. decembra 2020 godine	40.906	341.116	632.887	994		13.667	15.563	1.045.133
Nabavke		2.856	53.090		91.888	120.602	15.649	284.085
Prenos sa/na 023			91.888					91.888
Prenos na stalnu imovinu koja se drži								

za prodaju								
Promena po osnovu revalorizacije	1.101							1.101
Aktiviranje						55.947	29.872	85.819
Otuđenja i rashodovanja			4.511					4.511
Stanje na dan 31. decembra 2021 godine	42.007	343.972	589.578	994	91.888	78.322	1.340	1.148.101
ISPRAVKA VREDNOSTI								
Stanje na dan 1. januara 2020 godine		249.587	176.066	0	0,00	0,00		425.653
Amortizacija (Napomena...)		8.181	43.798	91	0,00			52.070
Prenos na stalnu imovinu koja se drži za prodaju								
Promena po osnovu revalorizacije								
Aktiviranje								
Otuđenja i rashodovanja			6.476					6.476
Stanje na dan 31. decembra 2020 godine		257.768	213.388	91	0,00	0,00		471.247
Amortizacija (Napomena...)		8.340	27.948	100	18.115			54.503
Prenos na stalnu imovinu koja se drži za prodaju								
Promena po osnovu revalorizacije								
Aktiviranje								
Otuđenja i rashodovanja			3.064					3.064
Stanje na dan 31. decembra 2021 godine		266.108	238.272	191	18.115			522.686
NEOTPISANA VREDNOST:								
- 31. decembra 2021 godine	42.007	77.864	351.306	803	73.773	78.322	1.340	625.415
- 31. decembra 2020 godine	40.906	83.347	419.499	903	0	13.667	15.565	573.887

Knjigovodstvena vrednost koja bi bila priznata na datum izveštavanja za zemljište, i postrojenja da nisu naknadno vrednovana primenom modela revalorizacije iznosi u hiljadama RSD:

- za zemljište 16.808,
- za postrojenja konto 0230: 265.339

Promena krajnjeg stanja u odnosu na početno stanje revalorizacionih rezervi:

Revalorizacione rezerve	Stanje na dan 1.1. (tekuće) godine	Stanje na dan 31.12. (tekuće) godine	Efekat promene
Zemljište	20.450	21.384	936
Građevinski objekti	0	0	0
Postrojenja	49.528	44.274	-5.253
Oprema	0	0	0
Ukupno	69.978	65.658	-4.317

Pri proceni zemljišta i postrojenja primenom modela revalorizacije knjiženi su odloženi porezi u prethodnim periodima. U 2021 godini izvršeno je naknadno vrednovanje zemljišta u skladu sa Odlukom rukovodstva knjižene su revalorizacione rezerve u iznosu od 1.101, kao i odloženi porezi u iznosu od 165 hiljada RSD stavovima 330/498.

Kreditni kod Fonda za razvoj su osigurani hipotekama i reda na nepokretnostima Društva i to nad:

Zgrada aneksa kalupne kovačnice 1388/7/19 čija sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2021 godine iznosi 5.702 hiljada RSD.

Zgrada kalupne kovačnice 1388/7/1 čija sadašnja vrednost na dan 31. Decembra 2021 godine iznosi 27.088 hiljada RSD.

Sadašnja vrednost opreme koju je Društvo uzelo u lizing na dan 31. Decembra 2021 godine iznosi RSD 73.773 hiljada, i vodi se na kontu 025. Društvo ima isključivo finansijski lizing.

Nije bilo troškova pozajmljivanja koji su kapitalizovani.

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2021 godine	2020 godine
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkim poduhvatima		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat konto 0420	0	96
Minus: ispravka vrednosti (analitika)		
Stanje na dan 31. decembra	0	96

Društvo je imalo iskazano stanje na računu 04200 na 31. Decembar 2020 godine po osnovu HOV u Invest banci. Obzirom da je Invest banka proglasila stečaj i ispisana iz APR, navedeno učešće je otpisano u 2021 godini.

8. ZALIHE

	2021 godine	2020 godine
Materijal 10	69.630	43.523
Nedovršena proizvodnja 11	85.193	45.575
Gotovi proizvodi 12	5.306	9.068
Roba 13	353	432
Stalna sredstva koja se drže za prodaju 14	1.380	291
Plaćeni avansi za zalihe i usluge 15	2.151	527
Minus: ispravka vrednosti (analitika)		
Stanje na dan 31. decembra	164.013	99.416

Povećanje/(smanjenje) vrednosti nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuje se u korist ili na teret poslovnih prihoda u bilansu uspeha (Napomena 27).

Zalihe nisu založene kao instrument obezbeđenja (jemstvo) za obaveze po osnovu bankarskih kredita.

Rukovodstvo Društva je odobrilo plan za prodaju Kolenasta presa Metal Ravne 630t dana 31.8.2021 godine. Sredstvo je i nabavljeno za dalju prodaju. Rukovodstvo Društva očekuje da se prodaja završi do kraja 2022 godine.

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2021 godine	2020 godine
Potraživanja po osnovu prodaje		
Potraživanja od kupaca u zemlji 2040	40,980	12,434
Potraživanja od kupaca u inostranstvu 2050	30,500	35,836
Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji 200	28,983	27,282
Minus: ispravka vrednosti (analitika)	0	
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji 2049	0	-35
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu 2059	0	-787
Stanje na dan 31. decembra	100,463	74,730

Najznačajnije materijalno značajne stavke se odnose na:

Na dan 31.12.2021. godine vršena su usaglašenja sa kupcima. Privredno društvo ima veća potraživanja od domaćih kupaca i to: KNOTT Autoflex YUG u iznosu od 11.978.hiljada dinara; EDEPRO Beograd u iznosu od 10.797 hiljade dinara, METALAC FAD u iznosu od 8.564 hiljadu dinara, FKL Temerin u iznosu 7.021hiljada dinara, FPM AGROMEHANIKA u iznosu 1.396 hiljada dinara. Potraživanje od matičnog pravnog lica Ming DOO Beograd u iznosu od 28.983 hiljade dinara. Od ino kupaca, veća potraživanja su od NARDI SRL (ITL) u iznosu od 1.553 hiljade dinara; ANTRA (PL) u iznosu od 13.147 hiljade dinara; NYMWAG (CZ) u iznosu od 10.060 hiljada dinara, KNOTT (SK) u iznosu 1.472 hiljade dinara, ROCKINGER (GER) u iznosu 1.234 hiljade dinara, SETA (BG) u iznosu 1.803 hiljade dinara, TENMAT (GB) u iznosu 1.110 hiljada dinara.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2021 godine	2020 godine
U hiljadama		
RSD	69.963	39.646
EUR konto 2050	259	298
Druge valute (<i>navesti ako je primenljivo</i>)		

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2021 godine	2020 godine
Stanje na dan 1. januara 2049 I 2059	822	1.972
Dodatna ispravka vrednosti	0	822
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja	0	
Naplaćena ispravljena potraživanja	0	1.972
Storno prethodne ispravke u skladu sa MSFI 9 I obračunom kreditnih gubitaka prema martici ispravke potraživanja za tekuću godinu	-822	
Stanje na dan 31. decembra	0	822

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna.

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2021 godine	2020 godine
Potraživanja za kamatu i dividende 220		
Potraživanja od zaposlenih 221	628	160
Potraživanja od izvoznika 210		

Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun 211			
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje 212			
Potraživanja od zavisnog pravnog lica 218			
Potraživanja od državnih organa i organizacija 222		474	820
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak 223			
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa 224		23	2
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju 225			
Potraživanja po osnovu naknada šteta 226			
Ostala kratkoročna potraživanja 228		179	22
Minus ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova (analitika)			
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) 270		1.044	828
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa) 271		72	53
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi 272			
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi 273			
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi 274			
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi 275			
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica 276			
Potraživanja za više plaćeni poerz na dodatu vrednost 279		16.871	2.331
Stanje na dan 31. decembra		19.291	4.216

Zaposlenima se odobravaju kratkoročne pozajmice u skladu sa Ugovorima koji su potpisani između zaposlenog i Društva, koje se vraćaju u okviru 12 meseci od odobrenja, bez obračunavanja kamate.

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2021 godine	2020 godine
Potraživanja za date zajmove u zemlji -232		
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans Uspeha 236		
Ostali kratkoročni finansijski plasmani 238		
Minus: Ispravka vrednosti (analitika)		
Stanje na dan 31. decembra		

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2021 godine	2020 godine
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti 240		
Tekući (poslovni) računi 241	309	1.541
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi 242		
Blagajna 243		
Devizni račun 244		705
Devizni akreditivi 245		
Devizna blagajna 246		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena 249		
Ostala novčana sredstva 248		
Stanje na dan 31. decembra	309	2.246

13. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021 godine	2020 godine
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja 2899	82	15
Stanje na dan 31. decembra	82	15

14. KAPITAL

a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne iznosi 2.050.829,58 evra, od čega se na novčani kapital odnosi 0 evra i nenovčani kapital 2.050.829,58 evra.

b) Upisani a neuplaćeni kapital

Društvo nema upisan a neuplaćen kapital.

U nastavku je data detaljna tabela promena na kapitalu za godinu koja se završava 31.12. tekuće godine i 31.12. prethodne godine:

	Osnovni kapital 30	Statutarne rezerve 32	Revalorizacione rezerve 330	Nerealizovani gubici i dobiti 331	Neraspoređe ni dobitak/ (gubitak)	Ukupno
Stanje 1.1.2020. godine	162.274	2	74.716	-135	256.307	493.165
Isplata dobiti						
Neto gubitak/dobitak 2020 godine			-4.738	-16	40.708	35.954
Stanje 31.12.2020. godine	162.274	2	69.978	-151	297.016	529.119
Stanje 1.1.2021. godine	162.274	2	69.978	151	297.016	529.119
Neto gubitak/dobitak tekuće godine			-4.318	1.020	34.612	29.274
Stanje 31.12.2021 godine	162.274	2	65.660	-1.171	331.628	558.393

Nominalna vrednost akcija je 600rsd. Društvo ima 270.455 običnih akcija. Društvo nije upisivalo akcije u izveštajnom periodu.

c) Rezerve

Statutarne i druge rezerve uključuju: rezerve za sticanje sopstvenih akcija, za poništenje preferencijalnih akcija, za pokriće budućih gubitaka I iznose 2 hiljade RSD na kraju tekuće godine.

d) Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici

Revalorizacione rezerve u iznosu od RSD 1.101 hiljada koje se umanjuju za odkložene poreske obaveze u iznosu od RSD165 hiljada se odnose na pozitivne efekte procene fer vrednosti zemljišta, dok se smanjenje od RSD 4.610 hiljada odnosi na realizovane revalorizacione rezerve po osnovu razlike između amortizacije na nabavnu I amortizacije na revalorizovanu vrednost postrojenja koja se prenosi na račun dobiti 34. Nerealizovani gubici se odnose na aktuarske dobitke/gubitke po osnovu rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 1.020 hiljada RSD.

15. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Troškovi u garantnom roku	Sudski sporovi	Zadržane kaucije i depoziti	Restrukturiranje	Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade	Ostala rezervisanja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2020 godine					3.369		
Dodatna rezervisanja					32		
Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine					882		
Ukidanje neiskorišćenih iznosa							
Stanje na dan 31. decembra 2020 godine					2.519		
Dodatna rezervisanja					1.853		
Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine					252		
Ukidanje neiskorišćenih iznosa							
Stanje na dan 31. decembra 2021 godine					4.120		

a) Rezervisanja za troškove u garantnom roku

Uobičajena praksa je da Društvo daje garanciju na svoje proizvode za period od 12 meseci. Rukovodstvo procenjuje troškove rezervisanja za buduće zahteve u garantnom roku na osnovu informacija o ovim zahtevima u prethodnim periodima, kao i na osnovu nedavnih trendova koji bi mogli nagovestiti da se informacije o prošlim troškovima mogu razlikovati od budućih zahteva. U tekućoj godini nisu rađena rezervisanja za troškove u garantnom roku, jer njihov efekat nije toliko značajan.

b) Sudski sporovi

Rezervisanja za sudske sporove se mogu odnositi na rezervisanja za određene sudske sporove koje su protiv Društva pokrenuli poverioci/kupci/zaposleni. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Po mišljenju rukovodstva, nakon odgovarajućih pravnih konsultacija, obzirom da društvo nema značajnih sporova koji bi mogli dovesti do značajnijih gubitaka, nisu rađena rezervisanja za sudske sporove na dan 31. decembra tekuće godine.

c) Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene. Imajući u vidu da u Republici Srbiji ne postoji razvijeno tržište za ovakve obveznice, korišćene su stope tržišnih prinosa na državne obveznice.

Utvrđivanje iznosa za obelodanjivanje:

1	Obaveza rezervisanja na dan 01.01.2021(početno stanje na računu 404)	3.846.795,87
2	Trošak tekuće usluge rada	147.132,00
3	Troškovi kamata	125.800,60
4	Aktuarski dobitak/gubitak	253.234,78
5	Iznos ukidanja u toku 2021 godine, ranije formiranog rezervisanja zaključno sa 31.12.2021godine	252.492,25
6	Iznos obaveze za rezervisanje otpremnine na dan 31.12.2021(krajnje stanje na računu 404)	4.120.471,00
7	Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12.2021godine na osnovu pretpostavki validnih 31.12.2020godine.	3.867.236,22
8	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	359.228,00
9	Iznos za knjiženje u okviru troška perioda / prihoda (r.br2+r.br.3+r.br4)	526.167,38

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

	2021 godine	2020 godine
Diskontna stopa	4%	3,5%
Buduća povećanja zarada	1%	1%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	15%	15%
Izmene starosne granice za penzionisanje		
Ostalo - otpremnina po zakonu	182.264	168.402

U 2021. godini izvršena je korekcija rezervisanja za penzije za 2020. godinu u iznosu od 1.070.730,14 dinara što je knjiženo stavom

34002 - 303.875,81 / 1.070.730,14 - 4040

3310 - 766.854,33/

Takođe je izvršena korekcija za više ukinuta rezervisanja u 2020. godini u iznosu od 256.829,65 što je knjiženo stavom

34020 - 256.829,65 / 256.829,65 - 4040

Za 2021. godinu utvrđena su rezervisanja u iznosu od 526.167,38 dinara, i knjiženje stavom

3310 - 253.234,78 / 526.167,38 - 4040

5450 - 272.932,60/

2881 - 78.925,11/78.925,11 - 7220

16. OBAVEZE KOJE SE MOGU KONVERTOVATI U KAPITAL

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan 31. decembar tekuće godine iznose 1.660 RSD hiljada i odnose se na ulaganje koje je matično društvo izvršilo u procesu privatizacije preko iznosa koji je bio obaveza investiranja u Društvo.

MAtično društvo može u budućnosti kroz dokapitalizaciju konvertovati ovaj iznos u kapital.

17. DUGOROČNI KREDITI I ZAJMOVI

	2021 godine	2020 godine
Finansijski kredit od:		
- banaka u zemlji 414 ukupno	19.708	29.251
Fond za razvoj RS	3.041	29.251
Unicredit banka		
Halk banka	16.667	
Erste banka		
Finansijski lizing od:		
- banaka u zemlji 416 ukupno	40.166	22.803
Intesa lizing		7.235
Raiffeisen lizing	7.469	15.568
Unicredit lizing	32.697	
Ostali dugoročni krediti		
Ukupno dugoročni krediti	59.874	52.054

Dospeće dugoročnih kredita:

	2021 godine	2020 godine
U naredne 2 godine	39.433	50.879
Između 3 i 5 godine	20.441	1.175
Preko 5 godina	0	
Stanje na dan 31. decembra		

Knjigovodstvena vrednost kredita Društva izražena je u sledećim valutama:

	2021 godine	2020 godine
RSD	16.667	0
EUR	366	438
Ostale valute	-	-

Finansijski lizing se odnosi na opremu za proizvodnju.

Kreditni od banaka obezbeđeni su hipotekom I reda na nepokretnosti Društva (Napomena: 6).

18. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze na dan 31. decembar tekuće godine iznose RSD 0 hiljada. Prethodne godine su iznosile 8.423 hiljade RSD i odnosile su se na obavezu plaćanja odloženih poreza i doprinosa koje je Društvo ostvarilo po osnovu Uredbe Vlade RS o postupku i načinu odlaganja plaćanja dugovnog poreza i doprinosa u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19. Ove obaveze su u 2021 godini prenete na 4590, ostale obaveze po osnovu poreza i doprinosa.

19. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2021 godine	2020 godine
Kratkoročni krediti od banaka u zemlji 422 ukupno		0
		0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine od banaka u zemlji 424 ukupno	29.543	36.202
Fond za razvoj 2015	17.270	22.422
Fond za razvoj 2017	8.940	8.676
Halk banka	3.333	5.104
Finansijski lizing koji dospeva do jedne godine banke u zemlji 425 ukupno	31.721	16.662
Intesa lizing	7.235	7.043
Unicredit lizing		1.231
Raiffeisen lizing - škoda	397	782
Raiffeisen lizing - OKUMA	6.725	6.565
Raiffeisen lizing - TROKUT TEST	977	1.041
Unicredit lizing - solarna elektrana	16.387	
Ostale kratkoročne obaveze – porezi i doprinosi na zarade odloženi COVIS 19 konto 4294	0	7.412
Stanje na dan 31. decembra	61.264	60.276

Ostale kratkoročne obaveze na dan 31. decembar tekuće godine iznose RSD 0 hiljada. Prethodne godine su iznosile 7.412 hiljada RSD i odnosile su se na obavezu plaćanja odloženih poreza i doprinosa koje je Društvo ostvarilo po osnovu Uredbe Vlade RS o postupku i načinu odlaganja plaćanja dugovnog poreza i doprinosa u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19. Ove obaveze su u 2021 godini prenete na 4590.

Knjigovodstvena vrednost kratkoročnih kredita i finansijskog lizinga Društva izražena je u sledećim valutama:

U 000	2021 godine	2020 godine
RSD	3.333	5.104
EUR	488	401
Ostale valute	-	-

Kredit i finansijski lizing su odobreni pod standardnim uslovima banka i lizing kuća, sa kamatama koje se kreću u okviru od 2.5% do 3.5%. Po osnovu istih nisu date hipoteke.

20. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

	2021 godine	2020 godine
Primljeni avans u zemlji za nabavku materijala 430 deo	2.034	1.258
Primljeni avans za stalna sredstva namenjena prodaji 430 deo		
Primljeni avans iz inostranstva za isporuke 430 deo	3.244	
Stanje na dan 31. decembra	5.278	1.258

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2021 godine	2020 godine
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica – 431	90.577	19.704
Dobavljači u zemlji - 435	52.445	40.877
Dobavljači u inostranstvu - 436	37.739	13.559
Ostale obaveze iz poslovanja 439	156	312
Stanje na dan 31. decembra	180.917	74.452

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od avansa do 90 dana.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31. decembra 2021 godine u iznosu od 37.739 hiljada RSD predstavljaju protivvrednost obaveza u iznosu od 321 hiljada EUR.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

Na dan bilansa stanja društvo ima sledeće materijalno značajne obaveze: Ming doo 90.577 hiljada rsd; Agromarket Doo- 770 hiljada rsd; AP TEHNIM - 935 hiljada rsd; COROTOOLS - 6.658 hiljada rsd; ECO WOOD - 618 hiljada rsd; FKL TEMERIN - 2.728 hiljada rsd; HEP ENERGIJA - 12.212 hiljada rsd; LAĐEVAC PROMET - 1.798 hiljada rsd; METALAC FAD - 5.359 hiljade rsd; NSD ELEKTRONIK - 700 hiljada rsd; PPT-TMO - 1.860 hiljada rsd; ROTOMETAL ALATI - 1.317 hiljada rsd; SANVI - 1.187 hiljada rsd; YUGOROSGAS - 798 hiljada rsd;

Obaveze prema ino dobavljačima : Stomana Bugarska - 228 hiljada eur; ŽELEZARNIE Slovačka - 54 hiljade eur.

Ostale obaveze iz poslovanja se najvećim delom odnose na obaveze prema Komercijalnoj banci za plaćanja izvršena viza poslovnom karticom i iznose 156 hiljada rsd.

22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2021 godine	2020 godine
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada -45 ukupno	21.033	11.061
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju - 450	7.708	6.780
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog - 451	758	653
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog - 452	2.132	1.907
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca - 453	1.844	1.697
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju - 454	114	13
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju - 455	34	5
Obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca koje se refundiraju - 456	20	3
Odložene obaveze za porez i doprinose COVID 19- 4590	8.423	
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarade na teret poslodavca koje se refundiraju	20	3
Svega druge obaveze – 46 ukupno	222	287
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja 460	0	17
Obaveze za dividende/učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima 463	92	69
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	130	201
Ostale obaveze		
Stanje na dan 31. decembra 44, 45, 46	21.255	11.348

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrednosti na dan bilansa stanja.

23. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	2021 godine	2020 godine
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	342	
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
Stanje na dan 31. decembra	342	0

24. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	2021 godine	2020 godine
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata 481		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke 482	27	31
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine 489		
Stanje na dan 31. decembra	27	31

25. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021 godine	2020 godine
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja 4992 pdv sadržan u primljenom avasnom računu	8	209
Stanje na dan 31. decembra	8	209

26. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021 godine.

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: RSD 0,00 hiljade
- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 173 hiljade rsd sa dobavljačem AP TEHNIK Beograd, pošto je račun dostavio u martu 2022. godine, nije dostavio IOS na 31.12.2021. godine radi usaglašavanja stanja.

Usaglašena su stanja sa svim bankama, i kupcima i dobavljačima sa kojima je obavljen materijalno značajan promet ili na 31. decembar tekuće godine postoje značajni iznosi potraživanja ili obaveza.

27. POSLOVNI PRIHODI

	2021 godine	2020 godine
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu ukupno	1.333	282
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima 600	358	0
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu 604	975	282
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu ukupno	0	15
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu 605	0	15
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu ukupno	513.708	383.865
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima 610	373.536	345.691
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu 614	140.172	38.174
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu ukupno	180.114	197.517
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu 615	180.114	197.517
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe ukupno	2.531	8.130
Prihodi po osnovu upotrebe proizvod i usluga za alat i inventar 621	2.531	8.130
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda 630	40.208	10.362
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda 631	4.351	5.892
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija 64 ukupno	7.895	22.461
Drugi poslovni prihodi 65 ukupno	34.560	16.620
Prihodi od prodaje čeličnog otpada kao nus proizvoda u procesu proizvodnje 6591	34.560	16.620
Ostali drugi poslovni prihodi ostatak 65		
Za godinu ukupno	775.998	633.360

Prihod Društva priznat od ugovora sa kupcima po kategorijama iznosi 729.715 RSD. Nema nefakturisanog iznosa prihoda. Društvo obično ispunjava obaveze izvršenja prema kupcima danom isporuke. Priznaje se uobičajeni garantni rok od 12 meseci.

Društvo ne amortizuje inkrementalne troškove zaključivanja ugovora (ako je amortizacioni period kraći od godinu dana), kao i da apstrahuje efekat finansiranja (ako će od prenosa dobara i usluga, do momenta naplate, proći manje od godinu dana). Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija se najvećim delom odnose na primanja od Uprave za trezor u iznosu od 7.895 hiljada RSD, primljenih po osnovu državnih davanja tromesečne zarade u 2021 godini za ublažavanje ekonomskih posledica od zarazne bolesti Covid-19.

28. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe u tekućoj godini je iznosila RSD 992 hiljade rsd (2020 godine: RSD 270 hiljada rsd).

29. TROŠKOVI MATERIJALA

	2021 godine	2020 godine
Troškovi materijala za izradu 511	432.227	298.183
Troškovi ostalog materijala (režijskog) 512	1.392	911
Troškovi goriva i energije 513	63.897	62.925
Troškovi rezervnih delova - 514	3.062	472
Za godinu	500.578	362.491

30. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2021 godine	2020 godine
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) 520	125.523	108.455
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca 521	21.022	19.260
Troškovi naknada po ugovoru o delu 522		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora - 525	430	1.340
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade 529	7.789	6.816
Za godinu	154.764	135.871
Broj zaposlenih	173	173

31. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2021 godine	2020 godine
Troškovi usluga na izradi učinaka 530		225
Transportne usluge 531	2.222	2.169
Usluge održavanja 532	9.777	9.933
Zakupnine 533		
Troškovi sajmova 534		
Reklama i propaganda 535		25
Troškovi istraživanja 536	1.130	
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju 537		
Troškovi ostalih usluga 539	10.081	7.432
Za godinu	23.210	19.784

32. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2021 godine	2020 godine
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	1.276	1.360
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	54.503	52.005
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina		
Za godinu	55.779	53.365

33. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2021 godine	2020 godine
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	273	16
Ostala rezervisanja		
Za godinu	273	16

34. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2021 godine	2020 godine
Troškovi neproizvodnih usluga 550	2.306	2.771
Troškovi reprezentacije 551	603	479
Troškovi premije osiguranja 552	832	759
Troškovi platnog prometa 553	616	523
Troškovi članarina 554	540	587
Troškovi poreza 555	1.287	1.149
Troškovi doprinosa 556		
Ostali nematerijalni troškovi 559	641	957
Za godinu	6.825	7.225

Ukupan iznos naknada u iznosu od 180 hiljada RDS za 2021 godinu u okviru grupe 5500, odnosi se na zakonsku reviziju godišnjeg finansijskog izveštaja uplaćenih ovlašćenom revizoru REVIZIJA PLUS-PRO DOO. Nisu postojale druge naknade koje je društvo uplaćivalo za druge usluge provere, za usluge poreskog savetovanja, kao i za druge usluge osim revizorskih.

35. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021 godine	2020 godine
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica		
Prihodi kamata 662	1.065	166
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule 663	498	119
Za godinu	1.563	285

Prihodi kamata se odnose na dobijen spor za potraživanja od kupca Metalex Makedonija.

36. FINANSIJSKI RASHODI

	2021 godine	2020 godine
Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata 562	2.852	2.262
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule 563+564	371	206
Ostali finansijski rashodi 569	3	
Za godinu	3.226	2.468

Rashodi kamata na računu 562 odnose se na kamate po kreditima kod Fonda za razvoj , u iznosu 1.383 hiljade rsd, Halk banka - 348 hiljade rsd, rashodi kamata po finansijskim lizinima (Raiffeisen lizing, Intesa lizing, Unicredit lizing) u iznosu 1.046 hiljade rsd, I na zatezne kamate u zemlji prema dobaljačina 11 hiljada, sudski sporovi 50 hiljada I za neblagovremeno plaćene javne prihode 12 hiljada rsd.

37. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021 godine	2020 godine
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha 68 bez 683, 685, 686		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana 683, 685, 686	822	1.972
Za godinu	822	1.972

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja se odnose na storno ispravke potraživanja koje je knjiženo za 2020 jer je sve naplaćeno u 2021.

38. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021 godine	2020 godine
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha 58 bez 583, 585, 586		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana 583, 585, 586		821
Za godinu	0	821

39. OSTALI PRIHODI

	2021 godine	2020 godine
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme 670	725	947
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti 672		
- materijala		
Viškovi 674		
Naplaćena otpisana potraživanja 675	9	
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika 676		
Prihodi od smanjenja obaveza 677	514	931
Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja 678		

Ostali nepomenuti prihodi 679	237	727
Za godinu	1.485	2.605

Prihodi na računu 670 u iznosu od 725 hilada rsd, odnose se na prodaju rashodovanog alata KUPCU armature - Čapljina BiH

40. OSTALI RASHODI

	2021 godine	2020 godine
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici od prodaje: 570	1.002	2.325
- nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja 576		80
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha		
Ostali nepomenuti rashodi 579		2.324
<i>Svega ostali rashodi</i>		
Za godinu	1.002	4.729

Gubici od rashodovanja opreme - račun 570 odnose se na rashod postrojenja I opreme koje nisu više u funkciji I to na računu 5705 - gubitak od rashodovanja postrojenja I opreme - 14 hiljada rsd, 5706 - gubitak od prodaje alata - 597 hiljada rsd I 5704 - gubitak od rashodovanja alata - 391 hiljada RSD.

41. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA/GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2021 godine	2020 godine
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne - 5921	96	
Za godinu	96	

42. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

	2021 godine	2020 godine
Poreski rashod perioda 721		
Odloženi poreski rashodi perioda dug saldo 722	4.862	22.695
Odloženi poreski prihodi perioda potra saldo 722	2.302	7.483
Za godinu	2.560	15.212

b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstvenu dobit pre oporezivanja, kao što sledi:

	2021 godine	2020 godine
Dobit pre oporezivanja	33.123	51.182
Rashodi koji se ne priznaju za poreske svrhe	8.478	2.115
Oporeziva osnovica	41.601	53.297
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi na oporezivu osnovicu - 15%	6.240	7.995
Korišćenje prethodno nepriznatih poreskih gubitaka i kredita	6.240	7.995
Konačna obaveza poreza na dobit	0	0
Za godinu	0	0
Efektivna poreska stopa	18,83%	15,62%

c) Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na **odloženim poreskim sredstvima** prikazane su u sledećoj tabeli:

	2021 godine	2020 godine
Stanje na dan 1. januara 288	0	0
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	0	0
Efekat privremenih razlika po osnovu otpremnina	240	5
Efekat privremenih razlika po poreskih kredita za ulaganja u os	2.062	7.478
Efekat ostalih privremenih razlika		0
Zatvaranje odložene poreske obaveze	2.302	7.483
Stanje na dan	0	0

Promene na **odloženim poreskim obavezama** prikazane su u sledećoj tabeli:

	2021 godine	2020 godine
Stanje na dan 1. januara 498	16.364	1.152
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	4.862	22.695
Efekat privremenih razlika po osnovu promene fer vrednosti zemljišta	165	
Zatvaranje odloženog poreskog sredstva	-2.302	-7.483
Stanje na dan	19.089	16.364

43. VANBILANSNE STAVKE

	2021 godine	2020 godine
Bankarske garancija po osnovu obezbeđenja naplate carine, drugih uvoznih dadžbina i kamate i poreza na dodatu vrednost prema Upravi carine 884/894	0	0
Za godinu	0	0

44. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

a) Nabavke i prodaje povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je Ming doo Beograd, mat. Br. 07412916, u čijem se vlasništvu nalazi 86.65% osnovnog kapitala Društva. Preostalih 13.35% kapitala se kotira na berzi i nalazi se u vlasništvu raznih akcionara.

Krajnji vlasnici matičnog pravnog lica su: Dragica Madžarević sa 40%, Predrag Madžarević 35%, Nemanja Madžarević 25%. Povezana lica mogu ulaziti u transakcije koje nepovezana lica možda ne bi vršila i transakcije sa povezanim licima mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim pravnim licima. Odnosi između Društva i povezanih lica regulisani su na ugovornoj osnovi. Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2021 godine	2020 godine
<i>(a) Prodaja robe i usluga</i>	373.894	345.691
Matično društvo Ming doo	373.894	345.691
Zavisna društva		
Ostala povezana društva		

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2021 godine	2020 godine
<i>(b) Nabavke robe i usluga</i>	260.440	158.837
Matično društvo Ming doo	260.440	158.837
Zavisna društva		
Ostala povezana društva		

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja.

b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2021 godine	2020 godine
Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena...)		
Matično društvo Ming doo	28.983	27.282
Zavisna društva		
Ostala povezana društva		
Obaveze prema povezanim licima (napomena...)		
Matično društvo Ming doo	90.577	19.704
Zavisna društva		
Ostala povezana društva		

c) Naknade članovima organa upravljanja i nadzora

Društvo nije isplaćivalo naknade članovima organa upravljanja i nadzora.

d) Krediti povezanim licima

Ne postoje krediti dati povezanim licima.

45. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2021 godinu.

46. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2021 godine i 31. decembra 2020 godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

			u RSD
	2021 godine		2020 godine
EUR	117,5821		117,5802
USD	103,9262		95,6637
CHF	113,6388		108,4388



Nemanja
Madžare
vić

Digitally signed by Nemanja
Madžarević
DN: c=RS,
2.5.4.97=VATRS-100603457,
2.5.4.97=MBRS-07583176, o=MING
KOVAČNICA A.D.,
serialNumber=PNC/RS-01079807100
08, serialNumber=CARs-48726,
sn=Madžarević,
givenName=Nemanja, cn=Nemanja
Madžarević
Date: 2022.03.26 09:50:13 +01'00'

Na osnovu odredbi Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS", br. 129/2021), Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), i odredbi Pravilnika o sadržini, načinu i formi objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS", br. 14/2012, 5/2015, 24/2017 i 14/2020) objavljujemo:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU POSLOVNOG DRUŠTVA MING KOVAČNICA AD ZA 2021. GODINU

Godišnji izveštaj o poslovanju za poslovnu 2021 godinu sadrži:

1. *Opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture*
2. *Prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, finansijski instrumenti koje društvo koristi za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja, upravljanje finansijskim rizicima i izloženost cenovnom, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka*
3. *Ulaganja u cilju zaštite životne sredine*
4. *Važniji događaje koji su nastupili nakon proteka poslovne godine*
5. *Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu*
6. *Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja*
7. *Informacije o otkupu sopstvenih akcija*
8. *Postojanje ogranaka*
9. *Značajniji poslovi sa povezanim licima*
10. *Izveštaj o korporativnom upravljanju*

1. Opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture

Puno poslovno ime	MING KOVAČNICA A.D. NIŠ
Skraćeni naziv	MING KOVAČNICA A.D.
Sedište	Niš
Adresa	Bulevar 12. Februar 95
Pravna forma	Akcionarsko društvo
Matični broj	07583176
PIB	100603457
Pretežna delatnost	02550 - Kovanje,presovanje,štancovanje i valjanje metala; metalurgija praha
Veb sajt	www.mingbgd.com
ISIN	RSMINGE49493
CFI	ESVUFR
Prosečan broj zaposlenih	173
Vrednost poslovne imovine	912,227
Ukupan kapital (u 000 dinara)	558,393

Privredno društvo MING KOVAČNICA A.D. Niš, osnovano je 1856. godine kao KOVAČNICA Niš. Godine 1968. KOVAČNICA je pripojena AD Mašinskoj industriji Niš HOLDING CO Niš.

26.04.2006. godine izvršena je privatizacija istog a 23.06.2006. je upisano u registar APR-a pod matičnim brojem 07583176. Osnovna delatnost društva je kovanje, presovanje, štancovanje i valjanje metala i metalurgija praha (šifra delatnosti – 2550). Projektuju se i razvijaju metalni proizvodi namenjeni pre svega železničkoj, traktorskoj, auto industriji i rudarskoj industriji. Proizvodnja u Ming Kovačnici se odvija u dve proizvodne celine: kovanje i mašinska obrada metalnih delova.

Upravljanje Društvom je organizovano kao jednodomno. Organi Društva su: skupština koju čine svi akcionari društva i Odbor direktora koga čine tri direktora, od čega jedan izvršni direktor i dva neizvršna direktora. Organizacija društva je podeljena u nekoliko sektora: sektor komercijale, sektor razvoja tehnologije, finansijska služba, sektor pravnih i opštih poslova, održavanje, kovačnica, mašinska obrada, a svakim od navedenih sektora rukovode šefovi.

2. Prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, finansijski instrumenti koje društvo koristi za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja, upravljanje finansijskim rizicimai izloženost cenovnom, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka

Ciljevi koji su na početku 2021. godine postavljeni od strane uprave Ming Kovačnice ad, a koji se odnose na rast produktivnosti, investiranja, profita, uposlenosti i poboljšanja uslova rada, kao i zadovoljstva kupaca našim uslugama i proizvodima ostvareni su, uprkos teškim ekonomskim uslovima.

U protekloj godini smo značajno investirali u proizvodnu opremu: mašine i alate, i time proširili kapacitete na nove proizvode i usluge i nova tržišta.

FINANSIJSKO STANJE DRUŠTVA:

Bilans uspeha	2020	2021	indeks
<i>Poslovni prihodi</i>	633,360	775,998	1.23
<i>Poslovni rashodi</i>	579,022	742,421	1.28
Finansijski prihodi	285	1,563	5.48
Finansijski rashodi	2,468	3,226	1.31
Ostali prihodi	4,577	2,307	0.50
Ostali rashodi	5,550	1,098	0.20
Dobit pre oporezivanja (AOP 1058)	51,182	33,123	0.65
Amortizacija (AOP 1027)	53,365	55,779	1.05
Trošak kamata (AOP 1046)	2,262	2,852	1.26
EBITDA (AOP 1058 + 1046 +1027)	106,809	91,754	0.86
EBIT (AOP 1058 + 1046)	53,444	35,975	0.67
<i>Neto dobit (AOP 1064)</i>	35,970	30,563	0.85

Napomena: Podaci su u 000 dinara

Društvo je u 2021. godini ostvarilo neto dobit u iznosu od 30.563, što predstavlja pad u odnosu na prethodnu 2020. godinu od 15%.

Poslovni prihodi iznose 775.998 odnosno veći su za 23% u odnosu na prethodnu godinu. S druge strane poslovni rashodi iznose 742.421 dinara i pokazuju povećanje od 28% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći iznos troškova se odnosi na troškove materijala koji iznosi 500.578 i beleži rast od 38% u odnosu na prethodnu godinu, zbog veće cene repromaterijala. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iznose 154.764 i viši su u odnosu na prethodnu godinu za 14% iz razloga povećanja zarada. Zarada je usklađivana sa aktuelnim podacima i zakonom. Prosečan broj zaposlenih je 173. Troškovi amortizacije iznose 55.779, što je veći iznos nego prethodne godine za 5%; troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi, grupe 53 i 55 iznose 30.035, odnosno veći su za 11% u odnosu na prethodnu godinu. Ostali rashodi – grupe 57, 58 iznose 1.002 i odnose se uglavnom na prodaju i rashodovanje osnovnih sredstava, ali su takođe ostvareni ostali prihodi – grupe 67,68 koji iznose 2.307, koji se takođe odnose na prihode ostvarene od prodaje opreme. Finansijski rashodi kao i finansijski prihodi su nešto viši u odnosu na 2020 godinu.

PROCENA STANJA IMOVINE DRUŠTVA:

<i>Bilans stanja</i>	2020	2021	indeks
<i>Ukupna aktiva</i>	757,713	912,227	1.20
Stalna imovina	577,912	628,069	1.09
Obrtna imovina	179,801	284,158	1.58
<i>Kapital</i>	529,119	558,393	1.06
Osnovni kapital	162,274	162,274	1.00
Rezerve	2	2	1.00
Neraspoređena dobit	297,016	331,628	1.12
Gubitak	0	0	
<i>Obaveze</i>	228,594	353,834	1.55
Dugoročna rezervisanja	2,519	4,120	1.64
Dugoročne obaveze	62,137	61,534	0.99
- dugoročni krediti	52,054	59,874	1.15
Kratkoročne obaveze	147,574	269,091	1.82
<i>Ukupna pasiva</i>	757,713	912,227	1.20

Napomena: Podaci su u 000 dinara

U 2021. godini je ukupno investirano u proizvodne mašine, opremu, alat za proizvodnju 120.602. Investicije se odnose pre svega na mašine za proizvodnju, opremu za proizvodnju, alata za mašinsku obradu i proizvodnju alata za kovanje i krzanje.

Zalihe su u 2021. godini veće za 65% u odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 36% tako da su obrtna sredstva povećana za 58% u odnosu na 2020 godinu. Kratkoročne obaveze su veće za 82% pre svega kao posledica povećanja obaveza prema matičnom pravnom licu, dok su dugoročne obaveze na istom nivou u odnosu na prethodnu. Kapital iznosi 558.393 što je rast od 6% u odnosu na prethodnu godinu.

Finansijski instrumenti koje društvo koristi za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja su:

	Naziv pokazatelja - racia	Vrednosti koje se stavljaju u odnos	Godišnji obračun		Godišnja vrednost	
			2020	2021	2020	2021
Pokaz. likvidnosti	Racio tekuće likvidnosti (Likvidnost I stepena)	Gotov. i got. ekviv.	2,246	309	0.0	0.0
		Kratkoročne obaveze	147,574	269,091		
	Racio redukovane likvid. (Likvidn. II)	Potr.+gotovina+kratk fin plasmani	77,158	102,076	0.5	1.7

	stepena)	Kratkoročne obaveze	147,574	58,871		
	Racio opšte likvidnosti (Likvidnost III stepena)	Obrtna sredstva	179,801	284,158	1.2	1.1
		Kratkoročne obaveze	147,574	269,091		
	Racio likv. na bazi novč. toka (Likvid. III stepena)	Novč. tok iz posl.	45,737	115,185	0.3	0.6
		Prosečne kratkoročne obav.	157,392	208,333		
Pokazatelji solventnosti	Racio pokriva stalne imovine (I stepen pokriva)	Neto sopstveni kapital	529,119	558,393	0.9	0.9
		Imobilizacije (stalna imovina)	577,912	628,069		
	Racio Kreditne sposobnosti (II st. pokr.)	Dugoročni izvori	593,775	624,047	1.0	1.0
		Imobilizacije (stalna imovina)	577,912	628,069		
	Racio finansijske stabilnosti (III st. pokr.)	Dugoročni izvori	593,775	624,047	0.9	0.8
		Imobilizacije + zalihe	677,328	792,082		
	Racio pokriva zaliha NO Kapitalom	Neto obrtni fond	32,227	15,067	0.3	0.1
		Zalihe	99,416	164,013		
	Stepen samofinansiranja	Neto sopstveni kapital	529,119	558,393	5.3	3.4
		Zalihe	99,416	164,013		
Racio pokriva obrtne imovine NO Kapitalom	Neto obrtni fond	32,227	15,067	0.2	0.1	
	Zalihe	179,801	284,158			
Pok. strukt. kapit.	Racio finansijske sigurnosti	Bruto sopstveni kapital	529,119	558,393	0.7	0.6
		Uk. pasiva	757,713	912,227		
	Stopa zaduženosti	Ukupne obaveze	228,594	353,834	0.3	0.4
		Ukupna pasiva	757,713	912,227		
Ročnost obaveza	Dugor. poz. kap. u uk. pozajmlj. kapitalu	Dugoročne obaveze	62,137	61,534	0.3	0.2
		Pozajmljeni kapital	228,594	353,834		
	kratkor. poz. kap. u uk. pozajmlj. kapitalu	Kratkoročne obaveze	147,574	269,091	0.6	0.8
		Pozajmljeni kapital	228,594	353,834		
Pokazatelji izvora finansiranja	Racio dugoročne zaduženosti	Dugoročne obaveze	62,137	61,534	0.1	0.1
		Neto sopstveni kapital	529,119	558,393		
	Racio sigurnosti dugoročnih poverilaca	Neto sopstveni kapital	529,119	558,393	8.5	9.1
		Dugoročne obaveze	62,137	61,534		
	Racio ukupne zaduženosti	Ukupne obaveze	228,594	353,834	0.4	0.6
		Neto sopstveni kapital	529,119	558,393		
	Racio sigurnosti svih poverilaca	Neto sopstveni kapital	529,119	558,393	2.3	1.6
		Ukupne obaveze	228,594	353,834		
	Racio pokriva obav. novčanim tokom iz posl.	Novč. tok iz posl.	45,737	115,185	0.2	0.3
		Ukupne obaveze	228,594	353,834		
Pokazatelji poslovne aktivnosti - obrta	Racio obrta ukupne imovine	Prihodi od prodaje	633,360	775,998	0.8	0.9
		Prosečna imovina	753,662	834,970		
	Racio obrta kapitala	Prihodi od prodaje	633,360	775,998	1.2	1.4
		Prosečan kapital	511,142	543,756		
	Racio obrta obrtne imovine	Prihodi od prodaje	633,360	775,998	3.5	3.3
		Prosečna obrtna imovina	180,074	231,980		

	Racio obrta zaliha	Troškovi prodatih proizvoda	457,646	562,391	4.9	4.3	
		Prosečne zalihe	93,861	131,715			
	Prosečno vreme vezivanja zaliha	Broj dana u godini	365	365	74.9	85.5	
		Racio obrta zaliha	5	4			
	Racio obrta potraživanja od kupaca	Prihodi od prodaje	633,360	775,998	10.9	8.8	
		Prosečan saldo kupca	57,948	88,340			
	Vreme obrta potraživanja od kupaca	Broj dana u godini	365	365	33.4	41.6	
		Racio obrta potraž. od kup.	11	9			
	Racio obrta obaveza prema dobavljačima	Vrednost godišnjih nabavki	525,338	745,726	5.7	5.7	
		Prosečan saldo dobavljača	91,973	130,953			
	Vreme obrta obaveza prema dobavljačima	Broj dana u godini	365	365	63.9	64.1	
		Racio obrta obaveza prema dob	6	6			
	Pok. ekonomičnosti	Ekonomičnost I stepena	Ukupan prihod	638,222	779,868	1.1	1.0
			Ukupni rashod	602,252	749,305		
Ekonomičnost II stepena		Poslovni prihod	633,360	775,998	1.1	1.0	
		Ukupni rashod	602,252	749,305			
Pokazatelji rentabilnosti	Stopa prinosa na poslovna ulaganja	Poslovni dobitak	54,338	33,577	0.1	0.0	
		Prosečna imovina	753,662	834,970			
	Stopa prinosa na kapital	Neto dobitak	35,970	30,563	0.1	0.1	
		Prosečni kapital	511,142	543,756			
	Stopa prinosa na imovinu	Poslovni dobitak	36,464	31,208	0.0	0.0	
		Prosečna imovina	753,662	834,970			
	Stopa posl. dobitka	Poslovni dobitak	54,338	33,577	0.1	0.0	
		Poslovni prihod	633,360	775,998			
	Stopa rashoda finans. u prihodu od prodaje	Rashodi finansiranja	2,468	3,226	0.0	0.0	
		Prihodi od prodaje	633,360	775,998			
	Stopa neto dobitka	Neto dobitak	35,970	30,563	0.1	0.0	
		Prihodi od prodaje	633,360	775,998			

Po proceni rukovodstva ne postoje značajnija potraživanja kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva, a za ona za koja je postojalo je izvršena ispravka potraživanja.

Kvalifikaciona struktura zaposlenih na dan 31.12.2021. godine i 31.12.2020. godine je sledeća:

KVALIFIKACIONA STRUKTURA	31.12.2021	31.12.2020	INDEKS
VSS	20	21	95
VS	10	12	100
VKV	6	7	86
SSS	48	45	107
KV	51	58	88
PKV	6	6	100

NKV	20	20	100
UKUPNO	161	169	95

Starosna struktura zaposlenih

STAROSNA STRUKTUR A	do 20 god.	do 30 god.	do 40 god.	do 50 god.	do 60 god.	Preko 60. god	UKUPNO
STANJE: 31. decembar 2021.	0	24	35	31	47	24	161

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo različitim rizicima i to:

Tržišni rizik

Operativni rizik

Rizik odgovornosti za proizvod

Rizik usklađenosti poslovanja sa propisima

Finansijski rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa, rizik od promene cena)

Rizik likvidnosti

Kreditni rizik

Upravljanje rizicima je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stajne i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Tržišni rizik

Ovaj rizik se odnosi na moguće promene uslova prodaje dobara i usluga, promene nivoa cena, odnosno repromaterijala, energije i drugih inputa koji značajnije utiču na cenu koštanja. Rizik od promene obima i tražnje i cena na tržištu koji zavisi od ekonomskog razvoja zemlje, uslovima u zemlji i pre svega u zemljama EU, stepena konkurencije.

Da bi upravljali ovim rizikom Društvo radi na diversifikaciji svog proizvodnog programa, produbljivanjem postojećih i ulaskom u proizvodne programe drugih grana industrija. Aktivno se radi na analizi svih aktivnosti konkurencije i oceni svih tendencija na tržištu.

Operativni rizik

Operativni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital društva usled propusta u radu zaposlenih, neodgovarajućih unutrašnjih procedura i procesa, neadekvatnog upravljanja informacionim i drugim sistemima, kao i usled nepredvidivih eksternih događaja.

Društvo ima detaljne procedure za sve segmente poslovanja kao i sertifikate za usklađenost sa propisanim standardima.

Rizik odgovornosti za proizvod

Društvo je odgovorno za ispravnost i kvalitet proizvoda koje prodaje na tržištu. Društvo je uspostavilo sve mere kontrole kvaliteta od nabavke repromaterijala do plasiranja gotovih proizvoda na tržište.

Rizik usklađenosti poslovanja sa propisima

Društvo je odgovorno za poštovanje propisa definisanih zakonima i podzakonskim propisima koji regulišu poslovanje društva. Aktivno se radi na praćenju svih propisa i poslovanje se ažurno usklađuje sa njima.

Finansijski rizik - rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koja proističe iz poslovanja sa prvenstveno EURima. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti potraživanja i obaveza izraženih u stranoj valuti. U meri koliko je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik obzirom na činjenicu da veliki deo nabavke repromaterijala obavljamo u inostranstvu i da pretežno izvozimo gotove proizvode, samim tim potraživanja naplaćujemo u EUR.

Finansijski rizik - rizik od promene kamatnih stopa

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kredita od banaka i obaveza po osnovu finansijskog lizinga. Obaveze po kreditu i po finansijskom lizingu su delimično sa promenljivom a delimično sa fiksnom kamatnom stopom i izražene su u stranoj valuti EUR. Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja, pre svega za dugoročne obaveze obzirom da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Finansijski rizik - rizik od promene cena

Društvo nije izloženo većem riziku od promena cena vlasničkih HOV obzirom da Društvo nema ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao sredstva raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije. Rizik likvidnosti proizilazi iz kreditnog i kamatnog rizika.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva, a upravlja se na način koji obezbeđuje Društvo da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled neizvršenja obaveza dužnika prema Društvu, odnosno rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispunji svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja. Kreditni rizik uslovljen je kreditnom sposobnošću kupca - dužnika i njegovom urednošću u izvršavanju obaveza prema Društvu, kao i kvalitetom instrumenata obezbeđenja naplate. Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od individualnih karakteristika svakog pojedinačnog kupca.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti. U slučaju nebalgovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se obustavlja isporuka proizvoda. Pored navedenog koriste se i sledeći mehanizmi naplate: uzimaju se menice i bankarske garancije, reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja itd.

3. Ulaganja u cilju zaštite životne sredine

Zaštita životne sredine predstavlja integralni deo poslovne politike društva. Jasno je definisan odnos prema istoj od strane privrednog društva i zaposlenih.

U 2021. godini aktivnosti u vezi zaštite životne sredine su bile:

Ažuriranje i sprovođenje implementiranih procedura prema zahtevima standarda 14001.

Za sav otpad koji generišemo u prethodnom periodu izvršena su ispitivanja od strane ovlašćene organizacije o čemu postoje Izveštaji o ispitivanju, nije bilo promena u tehnološkom procesu i nije bilo potrebe za novim analizama otpada.

Sav generisani otpad je razvrstavan na mestu nastajanja, odvojeno je sakupljan i predavan periodično ovlašćenom operateru RESES Kragujevac na reciklažu:

- otpad indeksnog broja 12 01 01 čelična strugotina

- otpad indeksnog broja 17 04 05 otpadno kovačko gvožđe

Za sav otpad vodi se dnevna evidencija o otpadu DEO 1 obrazac.

Za 2021 godinu generisan je godišnji izveštaj GIO1 Agenciji za zaštitu životne sredine za otpad 12 01 01 i 17 04 05 Praznu ambalažu (od ulja) vraćamo dobavljaču / proizvođaču na ponovnu upotrebu, po prethodno sklopljenom ugovoru.

U 2021. nismo predavali opasan otpad na reciklažu.

4. Važniji događaji koji su nastupili nakon protoka poslovne godine

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2021 godinu.

5. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu

U skladu sa Politikom kvaliteta, a u cilju održavanja i stalnog poboljšavanja sistema menadžmenta kvalitetom, MING Kovačnica je usvojila sledeće ciljeve kvaliteta za 2022. godinu:

Kvalitet:

- Resertifikacija prema IATF-u 16949:2016 dve velike neusaglašenosti i jedna mala neusaglašenost. Rok: Januar, 2022
- Resertifikacija prema ISO 9001:2015 dve velike neusaglašenosti i jedna mala neusaglašenost. Rok: Januar, 2022
- Resertifikacija prema ČD V95/5. Rok: Mart, 2022
- Resertifikacija prema EN 3834-2. Rok: Mart, 2022
- Resertifikacija prema EN 15085-2. Rok: Mart, 2022
- Resertifikacija prema ISO 14001:2015 Sistem upravljanja zaštitom životne sredine. Rok: Maj, 2022
- Nadzorni audit prema IATF 16949:2016 dve velike neusaglašenosti i jedna mala neusaglašenost. Rok: Oktobar, 2022
- Resertifikacija prema ISO 9001:2015 dve velike neusaglašenosti i jedna mala neusaglašenost. Rok: Oktobar 2022

Kadrovi:

- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad i upotrebu nove CMM mašine. Rok: Decembar 2022
- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad i upotrebu 3D skenera. Rok: Decembar 2022
- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad sa kolaborativnim robotima (KOBOTI). Rok: Decembar 2022
- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad u najnovijoj verziji softvera SolidWorks. Rok: Decembar 2022
- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad u najnovijoj verziji softvera SolidCAM. Rok: Decembar 2022
- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad i upotrebu nove mašine OKUMA GENOS M560. Rok: Decembar 2022
- Interna obuka novozaposlenih radnika iz oblasti merenja, merne opreme, vizuelne kontrole, rad na CNC mašinama, rad u odeljenju kovačnice, kvaliteta, zaštite na radu i zaštite životne sredine. Rok: Decembar 2022
- Izvršiti obuku za FMEA, PPAP, APQP, MSA, SPC, 8D, IATF 16949, ISO 9001, VDA 6.3, ISO 14001. Rok: Decembar 2022
- Interna obuka novozaposlenih radnika iz oblasti primene 5S metodologije. Rok: Decembar 2022

Ispunjenjem ciljeva kvaliteta, organizacija pokazuje svoju opredeljenost stalnom rastu i unapredjenju poslovanja, kroz razvoj i unapredjenje i infrastrukture i kadrova istovremeno.

6. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja

Tokom 2021. godine izvršene su sledeće sertifikacije / resertifikacije / nadzorni auditi:

Red. br	Naziv / List	Opis	Rok važenja / Validity term	Oblast važenja / Scope of validity	Sertifikaciono telo / Certification body	Datum sertifikacije/resertifikacije/ nadzornog audita
1.	IATF 16949:2016	Sistem upravljanja kvalitetom	13.03.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	Quality Austria	Nadzorni audit održan 04.02.2021 05.02.2021
2.	ISO 9001:2015	Sistem upravljanja kvalitetom	13.03.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	Quality Austria	Nadzorni audit održan 04.02.2021 05.02.2021

3.	ČD V95-5	Proizvodnja zavarenih delova	13.05.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	TÜV SÜD – Czech	Nadzorni audit održan April 2021
4.	EN 15085-2	Zavarivanje železničkih vozila i komponenti prema EN 15085-2	10.04.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	TÜV SÜD Industrie Service Gmbh	Nadzorni audit održan April 2021
5.	EN ISO 3834-2	Zavarivanje topljenjem metalnih materijala	Mart 2021	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	TÜV SÜD Industrie Service Gmbh	Resertifikacioni audit održan April 2021 – produžen sertifikat do Mart 2024
6.	ISO 14001:2015	Sistem menadženta zaštite životne sredine - Resertifikacija	10.06.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka I delova za motorna vozila, mašinogradnju elektroprivredu, naftnu privredu I železnicu	TÜV SÜD Management Service Gmbh	Nadzorni audit održan 06.08.2021
7.	ISO 9001:2015	Sistem upravljanja kvalitetom	13.03.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	Quality Austria	Resertifikacioni audit održan 25.10.2021 26.10.2021 produžen sertifikat do Januar 2025
8.	IATF 16949:2016	Sistem upravljanja kvalitetom	13.03.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	Quality Austria	Resertifikacioni audit održan 25.10.2021 26.10.2021 produžen sertifikat do Januar 2025

Društvo permanentno radi na unapređenju kvaliteta proizvoda, ispunjenju visokih tehničkih i tehnoloških uslova, i poslovanja prema međunarodnim standardima.

Proizvodi koje naši kupci poručuju su na veoma visokom nivou u pogledu načina i tehnologija izrade, kriterijuma za procesnu kontrolu i kontrolu gotovog proizvoda.

MING Kovačnica će nastaviti da radi na razvoju i osvajanju novih proizvoda kako bi ostala u društvu najvećih dobavljača delova za železnicu i automotiv u EU, a i šire.

7. Informacije o otkupu sopstvenih akcija

Društvo nije sticalo spostvene akcije tokom 2021. godine.

8. Postojanje ogranaka

Društvo nema ogranke.

9. Značajniji poslovi sa povezanim licima

Ming Kovačnica ad je zavisno preduzeće i samim tim povezano sa matičnim preduzećem Ming doo Beograd, koje ima 86,65% učešća u kapitalu. Matično preduzeće obavlja plasman naših gotovih proizvoda na pre svega inostrana tržišta: Evrope, Turske, Rusije, bivše republike SFRJ. Takođe veliki deo repromaterijala nabavljamo od matičnog preduzeća koje ima potpisane ugovore i narudžbine sa inostranim željezarama. Proizvodi i roba prodaju se po cenama i uslovima koji su na raspolaganju trećim licima, po uobičajenim cenovnicima oba društva.

U toku perioda izvršene su sledeće transakcije sa povezanim licima:

Nabavka i prodaja dobara i usluga

	Prodaja		Nabavka		Potraživanja		Obaveze	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Ming doo	345.878	373.894	158,837	260.440	27.282	28.983	19.704	90.577

10. Izveštaj o korporativnom upravljanju za 2021 godinu

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

Društvo se odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja od 16.03.2020., objavljen na sajtu www.mingbgd.com. Kodeksom korporativnog upravljanja 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 poslovanja Društva. Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih posledica i konzistentnost sistema kontrole, i jačanje poverenja akcionara. Sve relevantne informacije su dostupne u sedištu Društva i na web sajtu Društva.

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

Sistem internih kontrola Društva čine politike i procedure koje je menadžment uspostavio radi postizanja specifičnih ciljeva. Sistem internih kontrola Društva uključuje:

1. Pridržavanje politike rukovodstva;
2. Očuvanje integriteta sredstava;
3. Sprečavanje i otkrivanje kriminalnih radnji i grešaka;
4. Tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i
5. Ažurno sastavljanje pouzdanih finansijskih informacija.

Kontrolne procedure odnose se na informacije o politici, procedurama, kontrolnom okruženju i računovodstvenom sistemu koje rukovodstvo uspostavlja da bi obezbedilo razumnu sigurnost u pogledu ostvarenja specifičnih ciljeva. U praksi, kontrolne procedure imaju različite ciljeve i pojavljuju se u sledećim oblicima:

1. Ovlašćenje i izvršenje transakcija
2. Seregacija dužnosti
3. Dizajn i upotreba dokumenata i zapisa
4. Pristup imovini i dokumentima
5. Nezavisne provere uspešnosti rada

Postojanje zadovoljavajućih internih kontrola smanjuje mogućnost pojave greške. Kontrolni rizik je rizik da sistem internih kontrola Društva neće pravovremeno sprečiti ili ispraviti materijalno značajne pogrešne iskaze. Osnovni cilj Društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja je smanjenje ovog rizika, tako da se omogući dovoljan nivo sigurnosti na osnovu koje bi revizor mogao da tvrdi da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne greške. Revizor obavlja analizu internih kontrola Društva pri čemu procenjuje da li interne kontrole mogu da otkriju i isprave potencijalnu grešku.

Društvo sačinjava, razmatra, usvaja i objavljuje finansijske izveštaje u skladu sa važećim zakonskim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Mađunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Kako bi se obezbedili nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja, svake godine, na godišnjoj skupštini akcionara, Društvo usvaja Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za prethodnu godinu.

3. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je privredno društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava

U 2021. Godini nije bilo ponuda za preuzimanje od strane Društva.

Osnovni kapital Društva podeljen je na 270.455 akcija pojedinačne nominalne vrednosti od 600,00 dinara po akciji, što ukupno iznosi 162.273.000,00 dinara. Sve akcije Društva su obične, iste su klase, glase na ime, i prenosive su u skladu sa propisima Republike Srbije. Jedna akcija daje pravo na jedan glas na skupštini akcionara.

Društvo može izdavati obične I preferencijalne akcije, I druge hartije od vrednosti u skladu sa Zakonom.

Društvo može da ima I odobrene akcije, stim da broj akcija mora da bude manji od polovine izdatih običnih akcija.

U okviru svake vrste akcija, akcije koje daju ista prava čine jednu klasu akcija. Skupština Društva, u skladu sa Statutom, može doneti Odluku o povećanju ili smanjenju osnovnog kapitala, kao I o svakoj emisiji hartija od vrednosti, broju odobrenih akcija, promenama prava ili povlastica bilo koje klase akcija.

Pri povećanju I smanjenju osnovnog kapitala Društva ne sme se povrediti princip jednakog tretmana (ravnopravnosti) 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, a jedan izvršni, s tim da je jedan od neizvršnih direktora istovremeno I nezavisan od Društva. Izvršni direktor je zastupnik Društva. Direktore u Odbor imenuje Skupština akcionara.

Članovi Odbora direktora su:

Nemanja Madžarević, kao izvršni direktor;

Predrag Madžarević, kao neizvršni direktor koji nije nezavisan od Društva;

Danka Radović, kao neizvršni direktor koji jeste nezavisan od Društva.

Skupštinu akcionara 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 je bio ravnopravan u potpunosti.

5. Politika raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja pravnog lica

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitim životnomn dobu članova upravljanja, prisutna su oba pola kao I raznolikost obrazovanja I vrsta kvalifikacija. Takođe, u odboru direktora I u Skupštini Društva imamo pripadnike oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija I vrsta obrazovanja, Društvo na ovaj način želi da izbegne diskriminaciju po bilo kom osnovu, da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja. Ovakav princip poslovanja za sada daje dobre rezultate, Društvo dugi niz godina posluje stabilno I bez problema.

U Nišu, 14.04.2022. godine

MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Direktor

Nemanja Madžarević



**Nemanja
Madžarević**

Digitally signed by Nemanja Madžarević
DN: c=RS, 2.5.4.97=VATRS-100603457,
2.5.4.97=MB:RS-07583176, o=MING
KOVAČNICA A.D.,
serialNumber=PNORS-0107980710008,
serialNumber=CA:RS-48726,
sn=Madžarević, givenName=Nemanja,
cn=Nemanja Madžarević
Date: 2022.04.15 08:39:39 +02'00'

Na osnovu odredbi Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS", br. 129/2021), Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), i odredbi Pravilnika o sadržini, načinu i formi objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS", br. 14/2012, 5/2015, 24/2017 i 14/2020) objavljujemo:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU POSLOVNOG DRUŠTVA MING KOVAČNICA AD ZA 2021. GODINU

Godišnji izveštaj o poslovanju za poslovnu 2021 godinu sadrži:

1. *Opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture*
2. *Prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, finansijski instrumenti koje društvo koristi za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja, upravljanje finansijskim rizicima i izloženost cenovnom, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka*
3. *Ulaganja u cilju zaštite životne sredine*
4. *Važniji događaje koji su nastupili nakon proteka poslovne godine*
5. *Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu*
6. *Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja*
7. *Informacije o otkupu sopstvenih akcija*
8. *Postojanje ogranaka*
9. *Značajniji poslovi sa povezanim licima*
10. *Izveštaj o korporativnom upravljanju*

1. Opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture

Puno poslovno ime	MING KOVAČNICA A.D. NIŠ
Skraćeni naziv	MING KOVAČNICA A.D.
Sedište	Niš
Adresa	Bulevar 12. Februar 95
Pravna forma	Akcionarsko društvo
Matični broj	07583176
PIB	100603457
Pretežna delatnost	02550 - Kovanje,presovanje,štancovanje i valjanje metala; metalurgija praha
Veb sajt	www.mingbgd.com
ISIN	RSMINGE49493
CFI	ESVUFR
Prosečan broj zaposlenih	173
Vrednost poslovne imovine	912,227
Ukupan kapital (u 000 dinara)	558,393

Privredno društvo MING KOVAČNICA A.D. Niš, osnovano je 1856. godine kao KOVAČNICA Niš. Godine 1968. KOVAČNICA je pripojena AD Mašinskoj industriji Niš HOLDING CO Niš.

26.04.2006. godine izvršena je privatizacija istog a 23.06.2006. je upisano u registar APR-a pod matičnim brojem 07583176. Osnovna delatnost društva je kovanje, presovanje, štancovanje i valjanje metala i metalurgija praha (šifra delatnosti – 2550). Projektuju se i razvijaju metalni proizvodi namenjeni pre svega železničkoj, traktorskoj, auto industriji i rudarskoj industriji. Proizvodnja u Ming Kovačnici se odvija u dve proizvodne celine: kovanje i mašinska obrada metalnih delova.

Upravljanje Društvom je organizovano kao jednodomno. Organi Društva su: skupština koju čine svi akcionari društva i Odbor direktora koga čine tri direktora, od čega jedan izvršni direktor i dva neizvršna direktora. Organizacija društva je podeljena u nekoliko sektora: sektor komercijale, sektor razvoja tehnologije, finansijska služba, sektor pravnih i opštih poslova, održavanje, kovačnica, mašinska obrada, a svakim od navedenih sektora rukovode šefovi.

2. Prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, finansijski instrumenti koje društvo koristi za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja, upravljanje finansijskim rizicimai izloženost cenovnom, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka

Ciljevi koji su na početku 2021. godine postavljeni od strane uprave Ming Kovačnice ad, a koji se odnose na rast produktivnosti, investiranja, profita, uposlenosti i poboljšanja uslova rada, kao i zadovoljstva kupaca našim uslugama i proizvodima ostvareni su, uprkos teškim ekonomskim uslovima.

U protekloj godini smo značajno investirali u proizvodnu opremu: mašine i alate, i time proširili kapacitete na nove proizvode i usluge i nova tržišta.

FINANSIJSKO STANJE DRUŠTVA:

<i>Bilans uspeha</i>	2020	2021	indeks
<i>Poslovni prihodi</i>	633,360	775,998	1.23
<i>Poslovni rashodi</i>	579,022	742,421	1.28
Finansijski prihodi	285	1,563	5.48
Finansijski rashodi	2,468	3,226	1.31
Ostali prihodi	4,577	2,307	0.50
Ostali rashodi	5,550	1,098	0.20
Dobit pre oporezivanja (AOP 1058)	51,182	33,123	0.65
Amortizacija (AOP 1027)	53,365	55,779	1.05
Trošak kamata (AOP 1046)	2,262	2,852	1.26
EBITDA (AOP 1058 + 1046 +1027)	106,809	91,754	0.86
EBIT (AOP 1058 + 1046)	53,444	35,975	0.67
<i>Neto dobit (AOP 1064)</i>	35,970	30,563	0.85

Napomena: Podaci su u 000 dinara

Društvo je u 2021. godini ostvarilo neto dobit u iznosu od 30.563, što predstavlja pad u odnosu na prethodnu 2020. godinu od 15%.

Poslovni prihodi iznose 775.998 odnosno veći su za 23% u odnosu na prethodnu godinu. S druge strane poslovni rashodi iznose 742.421 dinara i pokazuju povećanje od 28% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći iznos troškova se odnosi na troškove materijala koji iznosi 500.578 i beleži rast od 38% u odnosu na prethodnu godinu, zbog veće cene repromaterijala. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iznose 154.764 i viši su u odnosu na prethodnu godinu za 14% iz razloga povećanja zarada. Zarada je usklađivana sa aktuelnim podacima i zakonom. Prosečan broj zaposlenih je 173. Troškovi amortizacije iznose 55.779, što je veći iznos nego prethodne godine za 5%; troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi, grupe 53 i 55 iznose 30.035, odnosno veći su za 11% u odnosu na prethodnu godinu. Ostali rashodi – grupe 57, 58 iznose 1.002 i odnose se uglavnom na prodaju i rashodovanje osnovnih sredstava, ali su takođe ostvareni ostali prihodi – grupe 67,68 koji iznose 2.307, koji se takođe odnose na prihode ostvarene od prodaje opreme. Finansijski rashodi kao i finansijski prihodi su nešto viši u odnosu na 2020 godinu.

PROCENA STANJA IMOVINE DRUŠTVA:

<i>Bilans stanja</i>	2020	2021	indeks
<i>Ukupna aktiva</i>	757,713	912,227	1.20
Stalna imovina	577,912	628,069	1.09
Obrtna imovina	179,801	284,158	1.58
<i>Kapital</i>	529,119	558,393	1.06
Osnovni kapital	162,274	162,274	1.00
Rezerve	2	2	1.00
Neraspoređena dobit	297,016	331,628	1.12
Gubitak	0	0	
<i>Obaveze</i>	228,594	353,834	1.55
Dugoročna rezervisanja	2,519	4,120	1.64
Dugoročne obaveze	62,137	61,534	0.99
- dugoročni krediti	52,054	59,874	1.15
Kratkoročne obaveze	147,574	269,091	1.82
<i>Ukupna pasiva</i>	757,713	912,227	1.20

Napomena: Podaci su u 000 dinara

U 2021. godini je ukupno investirano u proizvodne mašine, opremu, alat za proizvodnju 120.602. Investicije se odnose pre svega na mašine za proizvodnju, opremu za proizvodnju, alata za mašinsku obradu i proizvodnju alata za kovanje i krzanje.

Zalihe su u 2021. godini veće za 65% u odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 36% tako da su obrtna sredstva povećana za 58% u odnosu na 2020 godinu. Kratkoročne obaveze su veće za 82% pre svega kao posledica povećanja obaveza prema matičnom pravnom licu, dok su dugoročne obaveze na istom nivou u odnosu na prethodnu. Kapital iznosi 558.393 što je rast od 6% u odnosu na prethodnu godinu.

Finansijski instrumenti koje društvo koristi za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja su:

	Naziv pokazatelja - racia	Vrednosti koje se stavljaju u odnos	Godišnji obračun		Godišnja vrednost	
			2020	2021	2020	2021
Pokaz. likvidnosti	Racio tekuće likvidnosti (Likvidnost I stepena)	Gotov. i got. ekviv.	2,246	309	0.0	0.0
		Kratkoročne obaveze	147,574	269,091		
	Racio redukovane likvid. (Likvidn. II)	Potr.+gotovina+kratk fin plasmani	77,158	102,076	0.5	1.7

	stepena)	Kratkoročne obaveze	147,574	58,871		
	Racio opšte likvidnosti (Likvidnost III stepena)	Obrtna sredstva	179,801	284,158	1.2	1.1
		Kratkoročne obaveze	147,574	269,091		
	Racio likv. na bazi novč. toka (Likvid. III stepena)	Novč. tok iz posl.	45,737	115,185	0.3	0.6
		Prosečne kratkoročne obav.	157,392	208,333		
Pokazatelji solventnosti	Racio pokrića stalne imovine (I stepen pokrića)	Neto sopstveni kapital	529,119	558,393	0.9	0.9
		Imobilizacije (stalna imovina)	577,912	628,069		
	Racio Kreditne sposobnosti (II st. pokrić)	Dugoročni izvori	593,775	624,047	1.0	1.0
		Imobilizacije (stalna imovina)	577,912	628,069		
	Racio finansijske stabilnosti (III st. pokr.)	Dugoročni izvori	593,775	624,047	0.9	0.8
		Imobilizacije + zalihe	677,328	792,082		
	Racio pokrića zaliha NO Kapitalom	Neto obrtni fond	32,227	15,067	0.3	0.1
		Zalihe	99,416	164,013		
	Stepen samofinansiranja	Neto sopstveni kapital	529,119	558,393	5.3	3.4
		Zalihe	99,416	164,013		
Racio pokrića obrtne imovine NO Kapitalom	Neto obrtni fond	32,227	15,067	0.2	0.1	
	Zalihe	179,801	284,158			
Pok. strukt. kapit.	Racio finansijske sigurnosti	Bruto sopstveni kapital	529,119	558,393	0.7	0.6
		Uk. pasiva	757,713	912,227		
	Stopa zaduženosti	Ukupne obaveze	228,594	353,834	0.3	0.4
		Ukupna pasiva	757,713	912,227		
Ročnost obaveza	Dugor. poz. kap. u uk. pozajmlj. kapitalu	Dugoročne obaveze	62,137	61,534	0.3	0.2
		Pozajmljeni kapital	228,594	353,834		
	kratkor. poz. kap. u uk. pozajmlj. kapitalu	Kratkoročne obaveze	147,574	269,091	0.6	0.8
		Pozajmljeni kapital	228,594	353,834		
Pokazatelji izvora finansiranja	Racio dugoročne zaduženosti	Dugoročne obaveze	62,137	61,534	0.1	0.1
		Neto sopstveni kapital	529,119	558,393		
	Racio sigurnosti dugoročnih poverilaca	Neto sopstveni kapital	529,119	558,393	8.5	9.1
		Dugoročne obaveze	62,137	61,534		
	Racio ukupne zaduženosti	Ukupne obaveze	228,594	353,834	0.4	0.6
		Neto sopstveni kapital	529,119	558,393		
	Racio sigurnosti svih poverilaca	Neto sopstveni kapital	529,119	558,393	2.3	1.6
		Ukupne obaveze	228,594	353,834		
	Racio pokrića obav. novčanim tokom iz posl.	Novč. tok iz posl.	45,737	115,185	0.2	0.3
		Ukupne obaveze	228,594	353,834		
Pokazatelji poslovne aktivnosti - obrta	Racio obrta ukupne imovine	Prihodi od prodaje	633,360	775,998	0.8	0.9
		Prosečna imovina	753,662	834,970		
	Racio obrta kapitala	Prihodi od prodaje	633,360	775,998	1.2	1.4
		Prosečan kapital	511,142	543,756		
	Racio obrta obrtne imovine	Prihodi od prodaje	633,360	775,998	3.5	3.3
		Prosečna obrtna imovina	180,074	231,980		

	Racio obrta zaliha	Troškovi prodatih proizvoda	457,646	562,391	4.9	4.3	
		Prosečne zalihe	93,861	131,715			
	Prosečno vreme vezivanja zaliha	Broj dana u godini	365	365	74.9	85.5	
		Racio obrta zaliha	5	4			
	Racio obrta potraživanja od kupaca	Prihodi od prodaje	633,360	775,998	10.9	8.8	
		Prosečan saldo kupca	57,948	88,340			
	Vreme obrta potraživanja od kupaca	Broj dana u godini	365	365	33.4	41.6	
		Racio obrta potraž. od kup.	11	9			
	Racio obrta obaveza prema dobavljačima	Vrednost godišnjih nabavki	525,338	745,726	5.7	5.7	
		Prosečan saldo dobavljača	91,973	130,953			
	Vreme obrta obaveza prema dobavljačima	Broj dana u godini	365	365	63.9	64.1	
		Racio obrta obaveza prema dob	6	6			
	Pok. ekonomičnosti	Ekonomičnost I stepena	Ukupan prihod	638,222	779,868	1.1	1.0
			Ukupni rashod	602,252	749,305		
Ekonomičnost II stepena		Poslovni prihod	633,360	775,998	1.1	1.0	
		Ukupni rashod	602,252	749,305			
Pokazatelji rentabilnosti	Stopa prinosa na poslovna ulaganja	Poslovni dobitak	54,338	33,577	0.1	0.0	
		Prosečna imovina	753,662	834,970			
	Stopa prinosa na kapital	Neto dobitak	35,970	30,563	0.1	0.1	
		Prosečni kapital	511,142	543,756			
	Stopa prinosa na imovinu	Poslovni dobitak	36,464	31,208	0.0	0.0	
		Prosečna imovina	753,662	834,970			
	Stopa posl. dobitka	Poslovni dobitak	54,338	33,577	0.1	0.0	
		Poslovni prihod	633,360	775,998			
	Stopa rashoda finans. u prihodu od prodaje	Rashodi finansiranja	2,468	3,226	0.0	0.0	
		Prihodi od prodaje	633,360	775,998			
	Stopa neto dobitka	Neto dobitak	35,970	30,563	0.1	0.0	
		Prihodi od prodaje	633,360	775,998			

Po proceni rukovodstva ne postoje značajnija potraživanja kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva, a za ona za koja je postojalo je izvršena ispravka potraživanja.

Kvalifikaciona struktura zaposlenih na dan 31.12.2021. godine i 31.12.2020. godine je sledeća:

KVALIFIKACIONA STRUKTURA	31.12.2021	31.12.2020	INDEKS
VSS	20	21	95
VS	10	12	100
VKV	6	7	86
SSS	48	45	107
KV	51	58	88
PKV	6	6	100

NKV	20	20	100
UKUPNO	161	169	95

Starosna struktura zaposlenih

STAROSNA STRUKTUR A	do 20 god.	do 30 god.	do 40 god.	do 50 god.	do 60 god.	Preko 60. god	UKUPNO
STANJE: 31. decembar 2021.	0	24	35	31	47	24	161

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo različitim rizicima i to:

Tržišni rizik

Operativni rizik

Rizik odgovornosti za proizvod

Rizik usklađenosti poslovanja sa propisima

Finansijski rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa, rizik od promene cena)

Rizik likvidnosti

Kreditni rizik

Upravljanje rizicima je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stajne i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Tržišni rizik

Ovaj rizik se odnosi na moguće promene uslova prodaje dobara i usluga, promene nivoa cena, odnosno repromaterijala, energije i drugih inputa koji značajnije utiču na cenu koštanja. Rizik od promene obima i tražnje i cena na tržištu koji zavisi od ekonomskog razvoja zemlje, uslovima u zemlji i pre svega u zemljama EU, stepena konkurencije.

Da bi upravljali ovim rizikom Društvo radi na diversifikaciji svog proizvodnog programa, produbljivanjem postojećih i ulaskom u proizvodne programe drugih grana industrija. Aktivno se radi na analizi svih aktivnosti konkurencije i oceni svih tendencija na tržištu.

Operativni rizik

Operativni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital društva usled propusta u radu zaposlenih, neodgovarajućih unutrašnjih procedura i procesa, neadekvatnog upravljanja informacionim i drugim sistemima, kao i usled nepredvidivih eksternih događaja.

Društvo ima detaljne procedure za sve segmente poslovanja kao i sertifikate za usklađenost sa propisanim standardima.

Rizik odgovornosti za proizvod

Društvo je odgovorno za ispravnost i kvalitet proizvoda koje prodaje na tržištu. Društvo je uspostavilo sve mere kontrole kvaliteta od nabavke repromaterijala do plasiranja gotovih proizvoda na tržište.

Rizik usklađenosti poslovanja sa propisima

Društvo je odgovorno za poštovanje propisa definisanih zakonima i podzakonskim propisima koji regulišu poslovanje društva. Aktivno se radi na praćenju svih propisa i poslovanje se ažurno usklađuje sa njima.

Finansijski rizik - rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koja proističe iz poslovanja sa prvenstveno EURima. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti potraživanja i obaveza izraženih u stranoj valuti. U meri koliko je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik obzirom na činjenicu da veliki deo nabavke repromaterijala obavljamo u inostranstvu i da pretežno izvozimo gotove proizvode, samim tim potraživanja naplaćujemo u EUR.

Finansijski rizik - rizik od promene kamatnih stopa

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kredita od banaka i obaveza po osnovu finansijskog lizinga. Obaveze po kreditu i po finansijskom lizingu su delimično sa promenljivom a delimično sa fiksnom kamatnom stopom i izražene su u stranoj valuti EUR. Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja, pre svega za dugoročne obaveze obzirom da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Finansijski rizik - rizik od promene cena

Društvo nije izloženo većem riziku od promena cena vlasničkih HOV obzirom da Društvo nema ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao sredstva raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije. Rizik likvidnosti proizilazi iz kreditnog i kamatnog rizika.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva, a upravlja se na način koji obezbeđuje Društvo da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled neizvršenja obaveza dužnika prema Društvu, odnosno rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispunji svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja. Kreditni rizik uslovljen je kreditnom sposobnošću kupca - dužnika i njegovom urednošću u izvršavanju obaveza prema Društvu, kao i kvalitetom instrumenata obezbeđenja naplate. Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od individualnih karakteristika svakog pojedinačnog kupca.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti. U slučaju nebalgovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se obustavlja isporuka proizvoda. Pored navedenog koriste se i sledeći mehanizmi naplate: uzimaju se menice i bankarske garancije, reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja itd.

3. Ulaganja u cilju zaštite životne sredine

Zaštita životne sredine predstavlja integralni deo poslovne politike društva. Jasno je definisan odnos prema istoj od strane privrednog društva i zaposlenih.

U 2021. godini aktivnosti u vezi zaštite životne sredine su bile:

Ažuriranje i sprovođenje implementiranih procedura prema zahtevima standarda 14001.

Za sav otpad koji generišemo u prethodnom periodu izvršena su ispitivanja od strane ovlašćene organizacije o čemu postoje Izveštaji o ispitivanju, nije bilo promena u tehnološkom procesu i nije bilo potrebe za novim analizama otpada.

Sav generisani otpad je razvrstavan na mestu nastajanja, odvojeno je sakupljan i predavan periodično ovlašćenom operateru RESES Kragujevac na reciklažu:

- otpad indeksnog broja 12 01 01 čelična strugotina

- otpad indeksnog broja 17 04 05 otpadno kovačko gvožđe

Za sav otpad vodi se dnevna evidencija o otpadu DEO 1 obrazac.

Za 2021 godinu generisan je godišnji izveštaj GIO1 Agenciji za zaštitu životne sredine za otpad 12 01 01 i 17 04 05 Praznu ambalažu (od ulja) vraćamo dobavljaču / proizvođaču na ponovnu upotrebu, po prethodno sklopljenom ugovoru.

U 2021. nismo predavali opasan otpad na reciklažu.

4. Važniji događaji koji su nastupili nakon protoka poslovne godine

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2021 godinu.

5. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu

U skladu sa Politikom kvaliteta, a u cilju održavanja i stalnog poboljšavanja sistema menadžmenta kvalitetom, MING Kovačnica je usvojila sledeće ciljeve kvaliteta za 2022. godinu:

Kvalitet:

- Resertifikacija prema IATF-u 16949:2016 dve velike neusaglašenosti i jedna mala neusaglašenost. Rok: Januar, 2022
- Resertifikacija prema ISO 9001:2015 dve velike neusaglašenosti i jedna mala neusaglašenost. Rok: Januar, 2022
- Resertifikacija prema ČD V95/5. Rok: Mart, 2022
- Resertifikacija prema EN 3834-2. Rok: Mart, 2022
- Resertifikacija prema EN 15085-2. Rok: Mart, 2022
- Resertifikacija prema ISO 14001:2015 Sistem upravljanja zaštitom životne sredine. Rok: Maj, 2022
- Nadzorni audit prema IATF 16949:2016 dve velike neusaglašenosti i jedna mala neusaglašenost. Rok: Oktobar, 2022
- Resertifikacija prema ISO 9001:2015 dve velike neusaglašenosti i jedna mala neusaglašenost. Rok: Oktobar 2022

Kadrovi:

- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad i upotrebu nove CMM mašine. Rok: Decembar 2022
- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad i upotrebu 3D skenera. Rok: Decembar 2022
- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad sa kolaborativnim robotima (KOBOTI). Rok: Decembar 2022
- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad u najnovijoj verziji softvera SolidWorks. Rok: Decembar 2022
- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad u najnovijoj verziji softvera SolidCAM. Rok: Decembar 2022
- Završiti obuku za osposobljavanje zaposlenih za rad i upotrebu nove mašine OKUMA GENOS M560. Rok: Decembar 2022
- Interna obuka novozaposlenih radnika iz oblasti merenja, merne opreme, vizuelne kontrole, rad na CNC mašinama, rad u odeljenju kovačnice, kvaliteta, zaštite na radu i zaštite životne sredine. Rok: Decembar 2022
- Izvršiti obuku za FMEA, PPAP, APQP, MSA, SPC, 8D, IATF 16949, ISO 9001, VDA 6.3, ISO 14001. Rok: Decembar 2022
- Interna obuka novozaposlenih radnika iz oblasti primene 5S metodologije. Rok: Decembar 2022

Ispunjenjem ciljeva kvaliteta, organizacija pokazuje svoju opredeljenost stalnom rastu i unapredjenju poslovanja, kroz razvoj i unapredjenje i infrastrukture i kadrova istovremeno.

6. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja

Tokom 2021. godine izvršene su sledeće sertifikacije / resertifikacije / nadzorni auditi:

Red. br	Naziv / List	Opis	Rok važenja / Validity term	Oblast važenja / Scope of validity	Sertifikaciono telo / Certification body	Datum sertifikacije/resertifikacije/ nadzornog audita
1.	IATF 16949:2016	Sistem upravljanja kvalitetom	13.03.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	Quality Austria	Nadzorni audit održan 04.02.2021 05.02.2021
2.	ISO 9001:2015	Sistem upravljanja kvalitetom	13.03.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	Quality Austria	Nadzorni audit održan 04.02.2021 05.02.2021

3.	ČD V95-5	Proizvodnja zavarenih delova	13.05.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	TÜV SÜD – Czech	Nadzorni audit održan April 2021
4.	EN 15085-2	Zavarivanje železničkih vozila i komponenti prema EN 15085-2	10.04.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	TÜV SÜD Industrie Service Gmbh	Nadzorni audit održan April 2021
5.	EN ISO 3834-2	Zavarivanje topljenjem metalnih materijala	Mart 2021	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	TÜV SÜD Industrie Service Gmbh	Resertifikacioni audit održan April 2021 – produžen sertifikat do Mart 2024
6.	ISO 14001:2015	Sistem menadženta zaštite životne sredine - Resertifikacija	10.06.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka I delova za motorna vozila, mašinogradnju elektroprivredu, naftnu privredu I železnicu	TÜV SÜD Management Service Gmbh	Nadzorni audit održan 06.08.2021
7.	ISO 9001:2015	Sistem upravljanja kvalitetom	13.03.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	Quality Austria	Resertifikacioni audit održan 25.10.2021 26.10.2021 produžen sertifikat do Januar 2025
8.	IATF 16949:2016	Sistem upravljanja kvalitetom	13.03.2022	Proizvodnja čeličnih otkivaka, termička i mašinska obrada	Quality Austria	Resertifikacioni audit održan 25.10.2021 26.10.2021 produžen sertifikat do Januar 2025

Društvo permanentno radi na unapređenju kvaliteta proizvoda, ispunjenju visokih tehničkih i tehnoloških uslova, i poslovanja prema međunarodnim standardima.

Proizvodi koje naši kupci poručuju su na veoma visokom nivou u pogledu načina i tehnologija izrade, kriterijuma za procesnu kontrolu i kontrolu gotovog proizvoda.

MING Kovačnica će nastaviti da radi na razvoju i osvajanju novih proizvoda kako bi ostala u društvu najvećih dobavljača delova za železnicu i automotiv u EU, a i šire.

7. Informacije o otkupu sopstvenih akcija

Društvo nije sticalo spostvene akcije tokom 2021. godine.

8. Postojanje ogranaka

Društvo nema ogranke.

9. Značajniji poslovi sa povezanim licima

Ming Kovačnica ad je zavisno preduzeće i samim tim povezano sa matičnim preduzećem Ming doo Beograd, koje ima 86,65% učešća u kapitalu. Matično preduzeće obavlja plasman naših gotovih proizvoda na pre svega inostrana tržišta: Evrope, Turske, Rusije, bivše republike SFRJ. Takođe veliki deo repromaterijala nabavljamo od matičnog preduzeća koje ima potpisane ugovore i narudžbine sa inostranim željezarama. Proizvodi i roba prodaju se po cenama i uslovima koji su na raspolaganju trećim licima, po uobičajenim cenovnicima oba društva.

U toku perioda izvršene su sledeće transakcije sa povezanim licima:

Nabavka i prodaja dobara i usluga

	Prodaja		Nabavka		Potraživanja		Obaveze	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Ming doo	345.878	373.894	158,837	260.440	27.282	28.983	19.704	90.577

10. Izveštaj o korporativnom upravljanju za 2021 godinu

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

Društvo se odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja od 16.03.2020., objavljen na sajtu www.mingbgd.com. Kodeksom korporativnog upravljanja 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 poslovanja Društva. Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih posledica i konzistentnost sistema kontrole, i jačanje poverenja akcionara. Sve relevantne informacije su dostupne u sedištu Društva i na web sajtu Društva.

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

Sistem internih kontrola Društva čine politike i procedure koje je menadžment uspostavio radi postizanja specifičnih ciljeva. Sistem internih kontrola Društva uključuje:

1. Pridržavanje politike rukovodstva;
2. Očuvanje integriteta sredstava;
3. Sprečavanje i otkrivanje kriminalnih radnji i grešaka;
4. Tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i
5. Ažurno sastavljanje pouzdanih finansijskih informacija.

Kontrolne procedure odnose se na informacije o politici, procedurama, kontrolnom okruženju i računovodstvenom sistemu koje rukovodstvo uspostavlja da bi obezbedilo razumnu sigurnost u pogledu ostvarenja specifičnih ciljeva. U praksi, kontrolne procedure imaju različite ciljeve i pojavljuju se u sledećim oblicima:

1. Ovlašćenje i izvršenje transakcija
2. Seregacija dužnosti
3. Dizajn i upotreba dokumenata i zapisa
4. Pristup imovini i dokumentima
5. Nezavisne provere uspešnosti rada

Postojanje zadovoljavajućih internih kontrola smanjuje mogućnost pojave greške. Kontrolni rizik je rizik da sistem internih kontrola Društva neće pravovremeno sprečiti ili ispraviti materijalno značajne pogrešne iskaze. Osnovni cilj Društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja je smanjenje ovog rizika, tako da se omogući dovoljan nivo sigurnosti na osnovu koje bi revizor mogao da tvrdi da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne greške. Revizor obavlja analizu internih kontrola Društva pri čemu procenjuje da li interne kontrole mogu da otkriju i isprave potencijalnu grešku.

Društvo sačinjava, razmatra, usvaja i objavljuje finansijske izveštaje u skladu sa važećim zakonskim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Mađunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Kako bi se obezbedili nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja, svake godine, na godišnjoj skupštini akcionara, Društvo usvaja Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za prethodnu godinu.

3. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je privredno društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava

U 2021. Godini nije bilo ponuda za preuzimanje od strane Društva.

Osnovni kapital Društva podeljen je na 270.455 akcija pojedinačne nominalne vrednosti od 600,00 dinara po akciji, što ukupno iznosi 162.273.000,00 dinara. Sve akcije Društva su obične, iste su klase, glase na ime, i prenosive su u skladu sa propisima Republike Srbije. Jedna akcija daje pravo na jedan glas na skupštini akcionara.

Društvo može izdavati obične I preferencijalne akcije, I druge hartije od vrednosti u skladu sa Zakonom.

Društvo može da ima I odobrene akcije, stim da broj akcija mora da bude manji od polovine izdatih običnih akcija.

U okviru svake vrste akcija, akcije koje daju ista prava čine jednu klasu akcija. Skupština Društva, u skladu sa Statutom, može doneti Odluku o povećanju ili smanjenju osnovnog kapitala, kao I o svakoj emisiji hartija od vrednosti, broju odobrenih akcija, promenama prava ili povlastica bilo koje klase akcija.

Pri povećanju I smanjenju osnovnog kapitala Društva ne sme se povrediti princip jednakog tretmana (ravnopravnosti) 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, a jedan izvršni, s tim da je jedan od neizvršnih direktora istovremeno I nezavisan od Društva. Izvršni direktor je zastupnik Društva. Direktore u Odbor imenuje Skupština akcionara.

Članovi Odbora direktora su:

Nemanja Madžarević, kao izvršni direktor;

Predrag Madžarević, kao neizvršni direktor koji nije nezavisan od Društva;

Danka Radović, kao neizvršni direktor koji jeste nezavisan od Društva.

Skupštinu akcionara 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 je bio ravnopravan u potpunosti.

5. Politika raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja pravnog lica

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitim životnomn dobu članova upravljanja, prisutna su oba pola kao I raznolikost obrazovanja I vrsta kvalifikacija. Takođe, u odboru direktora I u Skupštini Društva imamo pripadnike oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija I vrsta obrazovanja, Društvo na ovaj način želi da izbegne diskriminaciju po bilo kom osnovu, da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja. Ovakav princip poslovanja za sada daje dobre rezultate, Društvo dugi niz godina posluje stabilno I bez problema.

U Nišu, 14.04.2022. godine

MING KOVAČNICA A.D. NIŠ

Direktor

Nemanja Madžarević



IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU

Ovom izjavom, Nemanja Madžarević – generalni direktor i Marina Cvetković - šef računovodstva, izjavljuju da je, prema njihovom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj društva sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Nišu, 14.04.2022.



Generalni direktor
Nemanja Madžarević

Šef računovodstva
Marina Cvetković



MING KOVAČNICA

Bulevar 12 februar b.b., 18000 Niš, Republika Srbija

tel/fax +381 (0)18 580 602, 580 603, 580 612, 580 615, 581 378



www.mingbgd.com

forging@mingbgd.com

tekući račun **205-123088-06**
PIB **100603457**
PDV reg. Br. **131571872**

matični broj **07583176**
registarski broj **07307583176**
šifra delatnosti **2550**

MING d.o.o. Beograd
Ul. Dvadesetdrugog Oktobra 7/1, 11080 Zemun
tel/fax: +381(0)11 319 67 82, 269 90 57

ODLUKA O USVAJANJU GODIŠNJIH IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU

Godišnji izveštaj društva za 2021 godinu je razmotren i prihvaćen 19.04.2022. godine od strane Odbora direktora. Godišnji izveštaj društva u momentu objavljivanja još nije usvojen od strane skupštine akcionara. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja.

U Nišu, 19.04.2022.

MING KOVAČNICA AD

Direktor

Nemanja Madžarević





MING KOVAČNICA

Bulevar 12 februar b.b., 18000 Niš, Republika Srbija

tel/fax +381 (0)18 580 602, 580 603, 580 612, 580 615, 581 378



www.mingbgd.com

forging@mingbgd.com

tekući račun **205-123088-06**
PIB **100603457**
PDV reg. Br. **131571872**

matični broj **07583176**
registarski broj **07307583176**
šifra delatnosti **2550**

MING d.o.o. Beograd
Ul. Dvadesetdrugog Oktobra 7/1, 11080 Zemun
tel/fax: +381(0)11 319 67 82, 269 90 57

ODLUKA O RASPODELI DOBITI ZA 2021. GODINU

Odluka o raspodeli dobiti društva za 2021. godinu doneće se na redovnoj godišnjoj skupštini akcionarskog društva. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o raspodeli dobiti.

U Nišu, 14.04.2022.

MING KOVAČNICA AD

Direktor

Nemanja Madžarević

