

TP „MLAVA“ AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK, SMEDEREVO

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2022. GODINU

Vučak, april 2023. godine

Na osnovu člana 71 Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS" br. 129/2021) i člana 3,6 i 8 Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Sl. glasnik RS" br. 14/2012, 5/2015,248201714/2020), TP MLAVA AD VUČAK , MB 07340362, objavljuje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2022. GODINU

SADRŽAJ

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- 1. BILANS STANJA**
- 2. BILANS USPEHA**
- 3. IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU**
- 4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**
- 5. IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU**
- 6. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

IZVEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA - FIN REVIZIJA DOO BEOGRAD

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

NAPOMENA - u vezi usvajanja FI od strane nadležnog organa i odluke o raspodeli dobiti i pokriću gubitka

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

07340362

Шифра делатности

4719

ПИБ

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2022.године

• у хиљадама динара •

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					крајње стање 31.12.2022.	почетно стање 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		21.887	23.820	25.751
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
13	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		21.887	23.820	25.751
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		13.927	15.860	17.791
23	2. Постројења и опрема	0011				
24	3. Инвестиционе некретнине	0012		7.960	7.960	7.960
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (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	2.825	3.672	3.998
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	176.227	173.410	118.622
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	63	9	10
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032			
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			
13	3. Роба	0034			
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	63	9	10
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037			
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	16.612	15.709	15.846
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	16.612	15.709	15.846
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041			
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	100.461	98.195	91.076
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	99.958	97.692	90.635
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	470	470	441
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	33	33	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	59.023	59.200	283
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	59.023	59.200	283
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој редности	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	68	87	3
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		210	11.404
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	200.939	200.902	148.371
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	795.184	817.138	826.971

	ПАСИВА				
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	133.763	134.318	133.299
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	67.059	67.059	67.059
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405			

330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	38.738	38.738	38.738
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	28.522	28.521	27.502
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	28.522	27.502	27.376
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.019	126
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	556		
350	1. Губитак ранијих година	0413			
351	2. Губитак текуће године	0414	556		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	1.693	1.719	1.814
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	214	196	291
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	214	196	291
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	1.479	1.523	1.523
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	1.479	1.523	1.523
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	65.483	64.865	13.258
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			
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			
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	62.791	62.320	9.685
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	1.003	870	843
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443			
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444			

435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	829	751	724
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	174	119	119
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	1.408	1.395	2.552
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	580	867	1.197
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	828	528	1.355
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	281	280	178
	Б. 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	200.939	200.902	148.371
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	795.184	817.138	826.971

У Смедереву

Дана 31.03.2023.године

Законски заступник



Zoran Rajić
Зоран Рајић

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

07340362

Шифра делатности

4719

ПИБ

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2022. године

• у хиљадама динара •

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 010 + 1011 + 1012)	1001		12.740	12.515
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		12.740	12.515
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		9.964	11.113
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.491	739
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		1.219	2.014
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.053	1.704
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		166	283
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			27
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.932	1.932
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		2.119	3.865
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		18	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		3.185	2.563
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		2.776	1.402
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		15	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		3	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		12	

	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	268	153
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	267	153
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	253	153
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		96
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	2.232	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	12.755	12.611
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	12.464	11.266
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	291	
	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		
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	291	1.345
	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	847	326
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.019
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	556	
	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 Смедереву

Дана 31.03.2023.године



Законски заступник

Зоран Рајић

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број
07340362Шифра делатности
4719ПИБ
101588293Назив
Трговинско предузеће млада акционарско друштво ВучакСедиште
Смедерево, Вучак, Карађорђева 20ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12.2022. 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			1.019
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		556	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
337	а) добици	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			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК				
(2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК				
(2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			1.019
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		556	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		556	
1. Приписан матичном правном лицу	2028			
2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У Смедереву
Дана 31.03.2023.године



Законски заступник

Zoran Rajić

Зоран Рајић

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

Шифра делатности

ПИБ

07340362

4719

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12.2022. 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	14.474	118.502
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	13.362	77.725
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.112	40.777
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	14.670	59.501
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	6.089	6.713
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.507	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009		2.361
4. Плаћене камате у земљи	3010	20	98
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		29
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		2.433
8. Остали одливи из пословних активности	3014	7.054	47.867
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		59.001
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	196	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	177	
1. Увећање основног капитала	3030		

2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	177	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		58.917
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		58.917
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	177	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		58.917
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	14.651	118.502
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	14.670	118.418
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		84
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	19	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	87	3
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	68	87

У Смедереву
Дана 31.03.2023.године



Законски заступник

Zoran Rajić
Зоран Рајић

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU**

TP MLAVA AD, VUČAK

– u Vučaku , mart 2023. godine –

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: **TRGOVINSKO PREDUZEĆE MLAVA AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK**

Skraćeni naziv društva: **TP MLAVA AD, VUČAK**

Sedište društva: **Vučak, Karađorđeva 20, 11300 Smederevo**

Veličina društva: **mikro pravno lice**

Oblik organizovanja: **akcionarsko društvo**

Matični broj: **: 07340362**

Šifra delatnosti: **47.19 - ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama**

PIB: **101588293**

1.2. Istorijat društva

Trgovinsko preduzeće Mlava ad Petrovac osnovano je 1955. godine i samostalno je poslovalo sve do 1974.godine, kada se integriše sa PZK Borac. U sklopu navedenog kombinata preduzeće je poslovalo do 31.12.1989.godine. Kao Društveno trgovinsko preduzeće koje se bavi delatnošću trgovine na malo mešovitom robom posluje do 1998.godine. Podelom preduzeća PTK Mlava Petrovac na Mlavi na tri preduzeća, Mlava nastavlja samostalno sa radom kao DTP i upisano je u registarski uložak trgovinskog suda u Požarevcu 1-7776-00. Preduzeće DTP Mlava se uskladjuje sa Zakonom o preduzećima i upisuje registar Trgovinskog Suda u Požarevcu Fi.984/98 30.10.1998.godine. Kod Agencije za privredne registre DTP Mlava je registrovana rešenjem BD 24938/2005 od 03.06.2005.godine.

DTP Mlava je privatizovano 2007. godine. Kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije je Cok-trgovina doo iz Vučaka, Smederevo. Ugovorom o spajanju uz pripajanje društvo Cok-Trgovina d.o.o iz Vučaka pripaja se se svom matičnom društvu Coka d.o.o Vučak (društvo sticalac), dan obračuna spajanja uz pripajanje je 30.09.2011. godine. Po osnovu navedene promene Coka d.o.o Vučak, Smederevo postaje vlasnik 76,16875% ukupno emitovanih akcija. Dana 21.10.2011. godine TP Mlava a.d menja sedište na Karađorđeva 20, Vučak,

Privredno društvo Coka doo Vučak, 21. 06. 2012.godine, unosi nenovčani kapital, paket akcija od 51.078 komada, koje poseduje u TP Mlava ad Vučak, procenjene od strane ovlašćenog procenitelja u ukupnom iznosu od 121.539.590,00 dinara, u privredno društvo COKA MALOPRODAJA doo Vučak, koje time postaje većinski vlasnik TP Mlava ad Vučak.Ovu promenu APR je registrovao 15.08.2012.godine, Rešenjem broj BD 108478/12. Promena je registrovana i u Centralnom registru HoV.

U 2016. godini, statusnom promenom pripajanja matičnom društvu Coka doo Vučak, prestalo je da postoji privredno društvo Coka Maloprodaja doo Vučak. Promena je registrovana u APR-u Rešenjem BDŽU 49941/2016/01 od 27. 06. 2016. godine. Ovom promenom došlo je do promene u vlasničkoj strukturi TP Mlava ad Vučak, čiji većinski vlasnik postaje Coka doo Vučak. Pregled vlasničke strukture sa stanjem na dan bilansa 31. 12. 2022. godine, dat je u niže navedenoj tabeli:

<i>vlasnik akcija</i>	<i>broj običnih akcija</i>	<i>% učešće u ukupnoj emisiji akcija</i>
1. Coka d.o.o.	51.078	76,16875
2. Akcionarski fond	5.577	8,31656
3. Mali akcionari – fiz. lica	10.404	15,51470
Ukupno	67.059	100,00

U cilju konsolidacije ekonomsko-finansijskog poslovanja, Odbor direktora je preuzeo mere za rešavanje poremećaja u novčanim tokovima i doneo odluku o izradi Predlog unapred pripremljenog plana reorganizacije, kojim bi se konsolidovalo poslovanje.

Skupština društva je 2014. godine, donela odluku da se u cilju sanacije Društva pokrene stečajni postupak uz unapred pripremljeni plan reorganizacije i da predlagač bude samo Društvo. Unapred pripremljeni plan reorganizacije stupio je na pravnu snagu 15. 12. 2014. godine. Prema odredbama plana obaveze prema poveriocima izmirene su sa junom 2017. godine. Unapred pripremljeni plan reorganizacije je na snazi do 2023 godine, po osnovu obezbeđenja - jemstva TP Mlava ad, Vučak .

Nakon juna 2017. godine, došlo je do negativnih finansijskih trendova usled pada prihoda od prodaje i izdavanja nepokrentosti u zakup. U cilju obezbeđenja stalnosti poslovanja i namirenja obaveza prema poveriocima, Skupština privrednog društva TP Mlava ad Vučak je donela odluku da se povericima ponudi namirenje kroz postupak reorganizacije i sa tim ciljem je sačinjen *novi unapred pripremljeni plan reorganizacije*, a skladu sa odredbama iz člana 158. Zakona o stečaju. Stečajni postupak reorganizacijom pokrenut je pred Privrednim sudom u Požarevcu pod poslovnim brojem 3 Reo7/2018; Plan je usvojen i postao pravosnažan 11. 04. 2019. godine.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje finansijskih izveštaja za izveštajnu godinu navedene su u Napomeni 1.14. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.

U pojedinim slučajevima, pri izradi finansijskih izveštaja Društva, nisu u potpunosti uvažene sve relevantne odredbe MSFI i Tumačenja

Računovodstveni propisi Republike Srbije, a time i prezentovani finansijski izveštaji Društva, odstupaju od MSFI u sledećem:

- Finansijski izveštaji se u Republici Srbiji za izveštajni period, shodno Zakonu o računovodstvu («Službeni glasnik RS» broj 73/2019 i 44/2021- dr. zakon) prikazuju u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrazaca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike, koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenihbilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 - „Prezentacija finansijskih izveštaja“ i
- Vanbilansna sredstva i vanbilansne obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Pored navedenog, odstupanja nastaju i kao posledica vremenske razlike između objavljivanja Standarda i Tumačenja, koja su podložna kontinuiranim promenama, i momenta kada ti Standardi i Tumačenja postanu važeći u Republici Srbiji. Tako, na primer, odstupanja od Standarda nastaju kao posledica toga što objavljeni Standardi i Tumačenja, koji su stupili na snagu, još nisu u Republici Srbijizvanično prevedeni i usvojeni; kao posledica toga što objavljeni Standardi i Tumačenja još nisu stupili na snagu; ili kao posledica drugih razloga na koje Društvo nema mogućnost uticaja, što nema značajnijitica na finansijsku poziciju Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

1.8. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili suobjavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- „Klasifikacija obaveza kaodugoročnih i kratkoročnih“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- „Obelodanjivanje računovodstvenihpolitika-“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“

Definicija računovodstvenih procena - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ - Odloženi porez u vezi sa sredstvima i obavezama koji proistuču iz jedne transakcije - datum primene 1. januar 2023. godine,

1.9. Greške iz prethodnog perioda, materijalnost greške i korekcija početnog stanja

Potencijalne (ne)materijalne greške tekućeg perioda, otkrivene u tom periodu, se ispravljaju pre nego što finansijski izveštaji budu odobreni za objavljivanje.

Greške iz prethodnog perioda su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izveštaja Društva za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period, je ona greška koja ima značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda i zbog kojese ti finansijski izveštaji ne mogu više smatrati pouzdanim.

Društvo vrši retrospektivnu korekciju *materijalno značajnih grešaka* u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će prepraviti uporedne iznose za prezentovan(e) raniji(e) period(e) u kojem(ima) su se greške dogodile; ili, ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepraviti početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Ako je neizvodljivo utvrditi efekat greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, Društvo prepravljat početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljavanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat neke greške na sveprethodne periode, Društvo preračunava uporedne informacije kako bi se greška ispravila unapred od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno korist prihoda perioda u kojem su greške identifikovane.

Materijalnost greške se procenjuje shodno relevantnim odredbama iz Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, po kojima materijalnost implicira da izostavljanje, ili pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovne transakcije, može uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

U Društvu se materijalnost određuje shodno visini greške u odnosu na ukupni prihod. Materijalno značajna greška smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama **veća od 1,5% ostvarenog ukupnog prihoda Društva u prethodnoj godini.**

1.10. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2022. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

1.11. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

1.12. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će TP Mlava ad, Vučak nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjim rezultatima poslovanja i odredbama novog unapred pripremljenog plana reorganizacije kojima je predviđen reprogram dospelih obaveza prema poveriocima a obuhvata mirovanje duga u periodu od tri godine i isplatu duga poveriocima u periodu od šest godina. U toku grejs perioda, ostvareni novčani prihod Društvo će koristiti za održavanje tekuće likvidnosti.

Napred navedene procene temelje se na pokazateljima iz Finansijskih izveštaja za 2022 i 2021. godinu, iz kojih proizilazi da je vrednost obrtno imovine veća je od kratkoročnih obaveza, što za rezultat ima pozitivan neto obrtni kapital; u 2022. i 2021. godini, u apsolutnim iznosima i racio pokazateljima likvidnosti. Ukupna zaduženost Društva na dan bilansa stanja 31. 12. 2022. godine iznosi 33,43%, a prethodne godine 33,14%.

Prema poziciji na lokalnom tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje i planovima poslovanja u narednim godinama ne očekuju se značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju. Društvo vanbilansno ima iskazane obaveze po osnovu datih jemstava u iznosu od 795.184 hiljade dinara, za društva Coka doo i Dunav ad, koji se nalaze u postupku sprovođenja UPPR-a. Navedena društva redovno izmiruju obaveze, i za sada ne postoji rizik od preliivanja obaveza na jemca i poremećaj likvidnosti.

Imajući u vidu napred navedeno Uprava smatra da ne postoje značajnije neizvesnosti da će Društvo biti u mogućnosti da svoje poslovanje nastavi i u narednih 12 meseci u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip).

1.13. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje TP Mlava ad, Vučak odgovorna su sledeća lica:

- Zoran Rajić, generalni direktor privrednog društva;

_ Privredno društvo Lana doo Smederevo, upisano u Registar pružaoca računovodstvenih usluga

1.14. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Značajne računovodstvene politike primenjene na finansijske izveštaje Društva koji su predmet ovih Napomena, a koje su izložene u nastavku, prvenstveno su zasnovane na Pravilniku o računovodstvenim politikama u Društvu. Ako pojedini knjigovodstveni aspekti nisu jasno precizirani Pravilnikom, primenjene računovodstvene politike su zasnovane na važećoj zakonskoj regulativi.

Od opštih podataka, u skladu sa MRS 21 -Efekti promena deviznih kurseva, funkcionalna valuta i valuta za prezentaciju u finansijskim izveštajima Društva je dinar.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja uvažene su relevantne odredbe MRS -10 Događaji posle bilansa stanja, koji se odnose na događaje koji nastaju od datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje. Za efekte događaja koji pružaju dokaze o okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, korigovani su već priznati iznosi u finansijskim izveštajima Društva, kako bi se odrazili korektivni događaji posle bilansa stanja; za efekte događaja koji ukazuju na okolnosti koje su nastale posle datuma bilansa stanja, nisu vršene korekcije priznatih iznosa, već u slučaju da ih je bilo u ovim Napomenama se vrši obelodanjivanje prirode događaja i procena njihovih finansijskih efekata ili ako je neizvodljivo proceniti njihove finansijske efekt, obelodanjuje se da se ta procena ne može izvršiti.

1.15. Procenjivanje

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu, kako sa zahtevima profesionalne regulative, tako i sa zahtevima važeće zakonske regulative u Republici Srbiji, zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki. I ako se stvarni budući rezultati mogu razlikovati, procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na datum bilansa stanja.

Najznačajnije procene se odnose na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun dugoročnih naknada zaposlenima po osnovu otpremnina.

U kontekstu procenjivanja, poslovna politika Društva je, ako se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene, da obelodani informacije o fer (pravičnoj) vrednosti aktive i pasive. U Republici Srbiji je čest problem sa pouzdanom procenom fer vrednosti aktive i pasive usled nedovoljno razvijenog finansijskog tržišta, nedostatka stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje, na primer, finansijske aktive i pasive i zbog toga što tržišne informacije nisu uvek raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvima nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknadiva (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društva precenjena, vrši se ispravka vrednost

1.16. Efekti kurseva stranih valuta i preračunavanje stranih valuta

Transakcije u stranoj valuti, pri početnom priznavanju, evidentiraju se u dinarskoj protivvrednosti, primenom zvaničnog srednjeg kursa koji važi na dan transakcije.

Shodno odredbama MRS 21 - Efekti promene deviznih kurseva, na svaki datum bilansa stanja se monetarne stavke u stranoj valuti (devizna sredstva, potraživanja i obaveze) preračunavaju primenom važećeg kursa, to jest zvaničnog srednjeg kursa na datum bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate 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 ostalih prihoda/rashoda.

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2022. i 2021. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

Zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije

	31. 12. 2021.	31. 12. 2022.	Index 2022/2021.
EUR	117,5821	117,3224	99,78
USD	103,9262	110,1515	105,99

1.17. PRIHODI

Prihodi su povećanja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza, koja imaju za rezultat porast kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu vlasnika kapitala.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi obuhvataju poslovne prihode, finansijske prihode, ostale prihode (uključujući i prihode od usklađivanja vrednosti imovine) i dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda.

U okviru **poslovnih prihoda** najznačajniji su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, a kao i ostali prihodi koji mogu da se javljaju kao prihodi od aktiviranja učinaka robe, povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine i ostali poslovni prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i prihodi od zakupa i ostali prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Finansijski prihodi obuhvataju finansijske prihode od povezanih pravnih lica, prihode od kamata, pozitivne kursne razlike i pozitivne efekte valutne klauzule i ostale finansijske prihode.

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.

U okviru **ostalih prihoda** (koji uključuju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine, pored drugih ostalih prihoda), iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje osnovnog stada, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od usklađivanja vrednosti sredstava i sl.

U okviru dobitaka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda, iskazuju se dobiti prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih prihoda na kraju perioda, a kojise za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Najznačajni deo prihoda proizilazi iz ugovora sa kupcima.

Osnovno načelo standarda koji se bavi ovim poslovnim aspektom (MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima) je priznavanje prihoda zbog prenosa dobara, (robe, proizvoda) i usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu koju Društvo (prodavac) očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra i usluge.

Načelni princip knjigovodstvenog evidentiranja je pojedinačno posmatranje svakog zasebnog ugovora. Osim načelnog principa, moguće je i :

* sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora i

* proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja.

Da bi se određeni ugovor smatrao ugovorom sa kupcem neophodna je ispunjenost sledećih pet uslova:

- strane u ugovoru su odobrile ugovora (pismene, usmeno ili u skladu sa drugom obavezujućom praksom) i obavezale se da ispune svoje obaveze (ugovor prouzrokuje ostvariva - izvršna prava i obaveze);
- Društvo može identifikovati pravo svake strane u kontekstu dobra ili usluge koje se prenose;
- Društvo može identifikovati uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose,
- sadržina ugovora je komercijalna i
- Društvo će verovatno (verovatnije nego da neće) naplatiti naknadu na koju će imati pravo za isporučena dobra ili usluge.

Kada nisu ispunjeni gore navedeni uslovi, a Društvo primi naknadu (na primer avans), naknada se priznaje kao prihod samo ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Društvo nema preostalih obaveza u pogledu prenosa dobara ili usluga kupcu i cela ili suštinski cela, naknada obećana od strane kupca je primljena od strane Društva i nepovratna je; ili
- Ugovor je raskinut, a naknada koja je primljena od kupca je nepovratna u suprotnom, Društvo primljenu naknadu (avans) evidentira kao obavezu.

U kontekstu troškova ugovora, razlikuju se:

- Troškovi sticanja (zaključivanja) ugovora i
- Troškovi izvršenja ugovora.

Troškove sticanja ugovora sa kupcem treba priznati kao imovinu ako Društvo očekuje da će kroz ugovor povratiti te troškove.

To su tzv. inkrementalni troškovi sticanja ugovora, koji ne bi nastali da ugovor nije potpisan (npr: posrednička provizija). Kao praktično rešenje, Društvo može ove troškove priznati kao rashod u periodu kada nastanu, ako je amortizacija imovine koju bi Društvo priznalo kraća od godinu dana.

Za razliku od navedenih, troškove sticanja ugovora koji bi nastali nezavisno od toga da li je potpisan ugovor, treba priznati kao rashod u momentu kada oni nastanu.

Troškovi izvršenja 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 resursa.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovni principi za primenu MSFI 15 može se podeliti u pet koraka odlučivanja (detaljnije kako je precizirano MSFI 15):

- A) Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,
- B) Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),
- C) Utvrditi cenu transakcije,
- D) Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru i
- E) Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza.

A) Utvrđivanje ukupnih ugovornih obaveza

Prvi korak je utvrđivanje šta se sve smatra ugovornom obavezom Društva prema kupcu (i obratno).

Ugovorna obaveza ne uključuje (pripreme) aktivnosti (administrativne i sl.), koje Društvo mora da preduzme za izvršenje ugovora, te ne predstavljaju obavezu izvršenja.

Prilikom utvrđivanja obaveza treba uzeti u obzir, kako eksplicitne obaveze (sadržane u ugovoru), tako i implicitne obaveze (obaveze koje proizilaze iz poslovne prakse).

B) Utvrđivanje zasebnih ugovornih obaveza

U drugom koraku, neophodno je utvrditi sve zasebne (različite, distinktivne) obaveze izvršenja, a što je uslovljeno fokusom posmatranja.

Ako nisu ispunjeni uslovi da se ugovor smatra hibridnim na način da sadrži različite obaveze izvršenja (može se ostvariti parcijalna korist od pojedine robe/usluge i obećanje o isporuci te robe/usluge Društvo može posmatrati nezavisno od drugih obećanja), svu robu/usluge u ugovoru treba obračunati kao jednu obavezu izvršenja.

C) Utvrđivanje cene transakcije

Pri utvrđivanju cene transakcije (koje se raspodeljuje na obaveze izvršenja), trebaju se uzeti u obzir ugovoreni uslovi, ali i uobičajena poslovna praksa. Cena, koja može biti u fiksnoj ili promenljivoj iznosu, odražava iznos naknade na koji Društvo očekuje da će ostvariti pravo u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu. Cena se evidentira bez priliva prikupljenih za račun trećih strana (na primer, bez 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:

- metoda 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.

D) Raspodela cene transakcije

Prilikom raspodele cene transakcije, cilj je da Društvo cenu transakcije raspodeli na svaku obavezu izvršenja u iznosu koji Društvo očekuje da će imati pravo u zamenu za prenos obećane robe ili usluga na kupca. Razumljivo, u slučaju jedne obaveze izvršenja, nema raspodele cene transakcije.

Raspodela cena transakcije se vrši na osnovu samostalnih prodajnih cena. To je cena po kojoj bi Društvo odvojeno (zasebno) prodalo kupcu ugovoreno dobro ili uslugu. Pri određivanju ove vrednosti, ako nije direktno uočljiva, treba uzeti u obzir sve relevantne informacije (tržišni faktori, faktori specifični za Društvo i za konkretnog kupca i dr.).

Kada samostalna prodajna cena nije uočljiva, kao praktičnu mogućnost za procenu samostalnih prodajnih cena, moguće su sledeće metode procene samostalnih prodajnih cena:

- Korigovana tržišna procena - proceniti cenu koju bi kupac platio za određenu robu i uslugu shodno tržišnim uslovima (analiza konkurentskih cena i dr.);

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

- Očekivani troškovi uvećani za profitnu marginu - uvećanje troškova za adekvatnu maržu za konkretna dobra ili uslugu; i
- Rezidualni pristup - ukupna cena umanjena za samostalne prodajne cene ostalih dobara ili usluga.

E) Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kada se ispuni obaveza izvršenja. Ta obaveza je izvršena **kada (ili u meri kojoj) kupac stekne kontrolu nad imovinom**. Kontrola nad imovinom se odnosi na sposobnost usmeravanja njene upotrebe i ostvarivanja gotovo svih preostalih koristi od te imovine. Dodatno, kontrola uključuje sposobnost sprečavanja da drugi upravljaju korišćenjem imovine i da ostvaruju koristi od iste. Koristi od imovine su novčani tokovi (uvećanje priliva ili smanjenje odliva) koji se mogu ostvariti korišćenjem imovine za proizvodnju dobara ili pružanje usluga, za uvećanje vrednosti druge imovine, za izmirenje obaveza ili smanjenje troškova; prodajom ili razmenom imovine, davanjem u zalog itd.

Obaveza izvršenja se može ispuniti:

- tokom vremena ili
- u jednom momentu.

Obaveza izvršenja tokom vremena podrazumeva da:

- kupac istovremeno prima i upotrebljava koristi koje proizilaze iz izvršenja Društva, dok Društvo obavlja izvršenje (na primer, usluge čišćenja),
- izvršenje subjekta stvara ili poboljšava imovinu (na primer, radovi u toku) koju kupac kontroliše tokom stvaranja ili poboljšanja imovine, ili
- izvršenje Društva ne proizvodi imovinu koja za Društvo ima alternativnu namenu (preusmeravanjem imovine za drugu namenu) i Društvo ima ostvarivo pravo na isplatu do određenog datuma.

Za priznavanje prihoda tokom vremena mogu se koristiti:

a) Izlazne metode (shodno vrednosti koju dobra ili usluge prenesene do određenog datuma imaju za kupca; na primer, broj proizvedenih ili isporučениh jedinica u odnosu na ukupno ugovoreni iznos jedinica; kao praktično sredstvo, ako Društvo ima pravo na naknadu u iznosu koji je

srazmeran vrednosti koju za kupca imaju dobra ili usluge koje su završene ili isporučene do tada, prihod može da se prizna u iznosu koji Društvo ima pravo da fakturiše; i

b) Ulazne metode (prihod se priznaje na osnovu inputa koje Društvo ulaže radi ispunjenja ugovorne obaveze).

Ako se obaveza izvršenja ne ispunjava tokom vremena, tada Društvo tu obavezu ispunjava u tačno određenom momentu, pri čemu se prihod priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Kod prve primene MSFI 15 - Prihod od ugovora sa kupcima, Društvo koristi modifikovanu retrospektivnu primenu.

Na dan bilansa Društvo nema efekte koji proizilaze iz zahteva MSFI-15.

1.18. RASHODI

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda, ispoljeno u obliku odliva ili smanjenja imovine ili nastanka obaveza, koja imaju za rezultat smanjenje kapitala koji ne predstavlja smanjenje po osnovu raspodele vlasnicima kapitala.

Definicija rashoda obuhvata:

- rashode koji nastaju u toku redovnog poslovanja entiteta i
- gubitke

Rashodi obuhvataju poslovne rashode, finansijske rashode, ostale rashode (uključujući i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) i gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda.

U okviru **poslovnih rashoda** iskazuje se: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala, troškovi zarada, troškovi proizvodnih usluga, nematerijalni troškovi, troškovi amortizacije i rezervisanja i dr.

Za potrebe finansijskog izveštavanja vrši se korekcija poslovnih rashoda u Bilansu uspeha za iznose prihoda od aktiviranja učinaka i robe i prihoda od promene vrednosti zaliha učinaka (povećanja, odnosno smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga).

Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode od povezanih pravnih lica, pozitivne kursne razlike, rashode kamata i druge finansijske rashode.

U okviru **ostalih rashoda** (koji uključuju i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih rashoda, iskazuju se i gubici koji mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici (na primer, manjkovi ili gubici nastali prodajom sredstava po nižoj vrednosti od knjigovodstvene) predstavljaju smanjenje

ekonomskih koristi i, kao takvi, po svojoj prirodi, nisu različiti od drugih rashoda.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

U okviru **gubitka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos rashoda**, iskazuju se rashodi prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih rashoda na kraju obračunskog perioda, a koji se za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon prebijanja sa odgovarajućim prihodima.

1.19. KAMATE I DRUGI TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Društvo ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Na osnovu relevantnih odredbi MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja, kamata i drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva.

Troškovi pozajmljivanja koji se kapitalizuju su oni troškovi pozajmljivanja koji bi bili izbegnuti da nije bio učinjen izdatak za sredstvo koje se kvalifikuje.

U obimu u kome su novčana sredstva pozajmljena isključivo radi sticanja sredstva koje se kvalifikuje, iznos troškova koji se mogu kapitalizovati po osnovu tog sredstva se određuje kao razlika između stvarnih troškova predmetnog pozajmljivanja, umanjeni za svaki prihod po osnovu privremenog investiranja od tog pozajmljivanja.

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- napravi izdatke za sredstvo,
- napravi troškove pozajmljivanja i
- preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremio 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.

1.20. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza; i
- odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period. Drugim rečima, tekući porez je plativ porez na dobitak koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava; ili
- odloženih poreskih obaveza.

Odloženi porez se knjigovodstveno evidentira na osnovu relevantnih odredbi MRS 12 - Porezi na dobitak, kojima je, između ostalog, precizirano da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknadiivi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike;
- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period; i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

Odbitna privremena razlika nastaje u slučajevima kada je u bilansima društva, po određenimosnovama, već prikazan rashod, koji će se sa poreskog aspekta priznati u narednim periodima. Tipični slučajevi kada nastaju odbitne privremene razlike su sledeći: poreska vrednost sredstava koja podležu amortizaciji je veća od knjigovodstvene vrednosti sredstava; sa poreskog aspekta nisu priznata pojedina rezervisanja (MRS 19, izdate garancije i druga jemstva), obezvređenja imovine (robe, materijala i sl.) i obezvređenja investicionih nekretnina; sa poreskog aspekta nisu priznati rashodi na neplaćene javne prihode koji ne zavise od rezultata poslovanja i gubici koji nastaju kada se hartije od vrednosti vrednuju po fer vrednosti i efekat iskazuje preko bilansa uspeha.

Za sredstva koja podležu amortizaciji, odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice (vrednosti koje su dodeljene tim sredstvima za poreske svrhe). Odbitna privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava manja od njihove poreske osnovice.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz financijske izveštaje

U tom slučaju se priznaju odložena poreska sredstva, pod uslovom da se proceni da je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjeње će Društvo moći da iskoristi odložena poreska sredstva.

Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane (ili saopštene) stope poreza na dobit Društva na iznos odbitne privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenih poreskih gubitaka** se utvrđuje primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos poreskog gubitka.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenog poreskog kredita** priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na taj iznos.

Odložena poreska sredstva mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti nadoknadiivi u budućim periodima (na primer, za rezervisanja za nedospеле otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju, koja su određena shodno relevantnim odredbama MRS 19 – Naknade zaposlenima, za efekte primene MSFI 9 i dr.).

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

Oporezive privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice.

Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

Na svaki datum bilansa stanja se odložene poreske obaveze svode na iznos utvrđen na osnovu privremene razlike na taj dan. Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila oporeziva, po kom osnovu su priznate odložene poreske obaveze, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude odbitna, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih obaveza u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih sredstava Društva u iznosu utvrđenom na datum bilansa stanja.

Odložene poreske obaveze mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

1.21. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina je nemonetarno sredstvo bez fizičke suštine, koje se može identifikovati, kao što su: softveri, licence, koncesije, patenti, ulaganja u razvoj i sl.

Imovina ispunjava kriterijum mogućnosti identifikovanja kada je: odvojiva, odnosno kada se može odvojiti od Društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, imovinom ili obavezom; ili nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava ili obaveza.

Da bi se nematerijalno ulaganje priznalo, neophodno je da budu ispunjeni zahtevi propisani MRS 38 - Nematerijalna imovina, odnosno:

- da je verovatno da će se buduće ekonomske koristi, pripisive imovini, uliti u Društvo; što je karakteristično za situaciju kada Društvo kontroliše imovinu i

- da se nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Knjigovodstveno priznavanje interno generisane nematerijalne imovine je uslovljeno procenom da li je rezultanta:

- faze istraživanja; ili
- faze razvoja.

Nematerijalna imovina koja proističe iz istraživanja, ili iz faze istraživanja internog projekta, se ne priznaje kao nematerijalno ulaganje.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Izdaci po osnovu istraživanja, ili izdaci koji nastanu u fazi istraživanja internog projekta, se priznaju kao rashod u periodu u kojem su izdaci nastali.

Cena koštanja interno generisane nematerijalne imovine koja proističe iz razvoja (ili iz faze razvoja internog projekta) uključuje sve direktno pripisive troškove neophodne za kreiranje, proizvodnju i pripremu imovine za funkcionisanje na način kako je rukovodstvo Društva predvidelo.

Početno merenje nematerijalne imovine vrši se po **nabavnoj vrednosti (ceni koštanja)**.

Naknadno merenje nematerijalne imovine, nakon početnog priznavanja, vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (shodno relevantnim odredbama MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine).

1.22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se materijalna sredstva koja se: koriste u proizvodnji, za isporuku dobara, za pružanje usluga, za iznajmljivanje drugima, ili u administrativne svrhe i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Navedeno opšte načelo za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se ne primenjuje samo u slučajevima kada se radi o priznavanju sredstava manje vrednosti (na primer, rezervni delovi i oprema za servisiranje), koji se iskazuju na zalihama. Stavljanjem u upotrebu ovih sredstava njihova se celokupna vrednost prenosi na troškove perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao sredstvo: ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), koja obuhvata: nabavnu cenu i sve zavisne troškove nabavke, to jest sve direktno pripisive troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se dele u sledeće grupe:

- a) zemljište;
- b) građevinske objekte;
- c) postrojenja i oprema i;
- d) ostalo.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koja odražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Promena fer vrednosti objekata se priznaje u ukupnom kapitalu, u okviru pozicije revalorizacione rezerve.

Vrednovanje naknadnih izdataka u nekretnine, postrojenja i opremu vrši se kada se:

- radi o ulaganjima koja produžavaju korisni vek upotrebe sredstava,
- povećava kapacitet,
- unapređuje sredstvo čime se poboljšava kvalitet proizvoda ili
- smanjuju troškovi proizvodnje u odnosu na troškove pre ulaganja.

Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke i ostalo, ne povećavaju vrednost sredstva već predstavljaju rashod perioda.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi se iskazuju i priznaju na posebnom računu, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priliti u Društvo. Amortizacija ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi se vrši na osnovu procenjenog veka korišćenja tih sredstava, koji može biti jednak ili kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu.

1.23. LIZING

Lizing je sporazum po kojem davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga pravo korišćenja sredstva za dogovoreni vremenski period u zamenu za plaćanje ili niz plaćanja.

U slučaju *finansijskog lizinga*, shodno odredbama MRS 17 - Lizing, korisnik lizinga početno merenje vrši tako što priznaje kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Fer vrednost je iznos po kojem se predmet lizinga može razmeniti između upoznatih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Prilikom izračunavanja sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa se generalno utvrđuje na osnovu kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se kamatna stopa ne može utvrditi, kao diskontna stopa koristi se inkrementalna kamatna stopa na

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

zaduživanje, to jest očekivana kamatna stopa koju bi Društvo platilo u slučaju pozajmljivanja sredstava na sličan rok i sa sličnim garancijama za kupovinu sredstava koje je predmet lizinga.

Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Po pitanju naknadnog merenja, minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskih troškova i smanjenja neizmirene obaveze.

Finansijski trošak se alokira na periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

U slučaju poslovnog (operativnog) lizinga (lizing kojim se suštinski ne prenose svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad sredstvima), plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, i to generalno po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga.

Od sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu, primenjuje se MSFI 16 – Lizing, uz primenu retrospektivnog modela uz kumulativni efekat.

1.24. AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA POSTROJENJA I OPREME

Amortizacijom se iznos sredstava (nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme) koji se amortizuje vremenski alokira u toku korisnog veka trajanja sredstava. Amortizacija je uslovljena: korisnim vekom trajanja, metodom amortizacije, amortizacionim iznosom i amortizacionim periodom

Koristan vek trajanja sredstva se u Društvu određuje primenom vremenskog metoda, tako da se koristan vek trajanja sredstava može razumeti kao vremenski period tokom kojeg se očekuje da je sredstvo raspoloživo Društvu za upotrebu i korišćenje.

Koristan vek trajanja sredstava proverava se na kraju svake finansijske godine.

Iznos koji se amortizuje je revalorizovana vrednost za objekte, odnosno nabavna vrednost (za ostale grupe u okviru pozicija Nekretnine, postrojenja i oprema i Nematerijalna imovina) ili drugi iznos koji zamenjuje tu vrednost (u finansijskim izveštajima Društva), umanjeno za rezidualnu vrednost koja se sistematski alokira tokom korisnog veka trajanja sredstava.

Rezidualna vrednost je procenjeni iznos koji bi Društvo primilo danas ako bi otuđilo sredstvo, nakon odbijanja procenjenih troškova otuđenja i uz pretpostavku da je sredstvo na kraju korisnog veka trajanja, i u stanju koje se očekuje na kraju korisnog veka trajanja.

Za rezidualnu vrednost nematerijalne imovine se uvek pretpostavlja da je nula, osim u slučajevima:

- kada postoji obaveza treće strane da kupi nematerijalnu imovinu na kraju njenog veka trajanja ili
- kada postoji aktivno tržište nematerijalne imovine, uz pretpostavku da će takvo tržište postojati i na kraju veka trajanja imovine, kada se rezidualna vrednost može utvrditi pozivanjem na to tržište.

Rezidualna vrednost i preostali korisni vek trajanja sredstava se proveravaju na kraju svake finansijske godine od strane kompetentnih procenjivača. Ako su nove procene različite od prethodnih procena, promena se tretira promenom računovodstvene procene i knjigovodstveno se obuhvata na osnovu MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Rezidualna vrednost se kao rezultat procene može za pojedino sredstvo povećati na iznos koji je jednak knjigovodstvenoj vrednosti tog sredstva ili veći od nje. U tom slučaju, trošak amortizacije će u preostalom korisnom veku trajanja tog sredstva iznositi nula, osim ako se, kao rezultat naknadnih procena, rezidualna vrednost ne smanji na iznos koji je niži od knjigovodstvene vrednosti.

Amortizacija sredstava vrši se **primenom metoda pravolinijskog otpisa** (proporcionalna metoda), a **obračun amortizacije počinje** od početka narednog meseca od trenutka kada sredstvo postane raspoloživo za upotrebu tj. korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju spremnom za poslovanje na način kako je to predviđeno u Društvu.

Amortizacija nematerijalne imovine je uslovljena procenom da li je koristan vek trajanja neograničen ili ograničen. Nematerijalna imovina ne podleže amortizaciji ako se proceni da je koristan vek trajanja neograničen, to jest ako se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda kada se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvo.

Amortizacija se ne obračunava za sredstva koja vremenom ne gube na vrednosti (na primer, umetnička dela) ili sredstva koja imaju neograničeni vek trajanja (na primer, zemljište).

Za sredstvo pribavljeno putem finansijskog lizinga, amortizacija se obračunava kao i za druga sredstva, osim kada se ne zna da li će Društvo steći pravo vlasništva nad tim sredstvom, kada se sredstvo u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije prestaje kada se sredstvo isknjiži (prestane da se priznaje kao sredstvo) i kada se reklasifikuje kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja. Dakle, amortizacija se obračunava i kada se sredstvo ne

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

koristi, odnosno i kada se ne koristi aktivno, ako sredstvo nije reklasifikovano kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja.

Za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, to jest za poreske svrhe, obračun amortizacije sredstava se vrši prema važećim zakonskim propisima.

Sredstva koja su, prema MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na datum bilansa stanja se iskazuju kao obrtna sredstva i procenjuju po nižoj vrednosti od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje

1.25. UMANJENJE VREDNOSTI NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Na svaki datum bilansa stanja se od strane kompetentnih osoba, iz ili van Društva, proverava da li postoje indicije da je knjigovodstvena vrednost nekog sredstva (nematerijalnog sredstva, nekretnina, postrojenja i opreme) umanjena, to jest da li knjigovodstvena vrednost premašuje nadoknadivi iznos tog sredstva.

Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa tog sredstva.

Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjena za troškove prodaje; i
- upotrebne vrednosti.

Fer vrednost umanjena za troškove prodaje je očekivana neto prodajna cena tog sredstva, odnosno to je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između upoznatih, voljnih strana, umanjena za troškove otuđenja.

Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja. Diskontna stopa koja se koristi pri utvrđivanju sadašnje vrednosti odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca, kao i rizike specifične za to sredstvo.

Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja generiše gotovinu kojoj to sredstvo pripada. Jedinica koja generiše gotovinu je najmanja prepoznatljiva grupa sredstava koja generiše prilive gotovine koji su u najvećoj meri nezavisni od priliva gotovine drugih sredstava ili grupa sredstava.

Ako se utvrdi da je došlo do umanjenja vrednosti, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivi iznos. Gubitak zbog umanjenja se knjigovodstveno obuhvata na sledeći način:

- u slučaju da je prethodno za to sredstvo formirana revalorizaciona rezerva, smanjivanjem revalorizacionih rezervi; i
- u slučaju da prethodno za to sredstvo nije formirana revalorizaciona rezerva, kao rashod perioda.

1.26. 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 zakupnina, ili porasta vrednosti kapitala, ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji, ili nabavci dobara i usluga, ili u administrativne svrhe ili
- prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Investiciona nekretnina se, shodno odredbama iz MRS 40 - Investicione nekretnine, priznaje kao sredstvo: ako je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), pri čemu se zavisni troškovi nabavke uključuju u nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, to jest ako je vek trajanja izdatka duži od jednog obračunskog perioda, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdatkom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog izdatka može pouzdano odmeriti. U suprotnom, naknadni izdatak se iskazuje kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine se vrši po fer (poštenoj) vrednosti, pod kojom se podrazumeva njena tržišna vrednost, odnosno najverovatnija vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

Promena fer vrednosti investicione imovine tokom određenog perioda se uključuje u rezultat perioda u kojem je povećanje/smanjenje nastalo.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije, niti se na njima vrši procena umanjenja vrednosti imovine.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Investiciona nekretnina prestaje da se priznaje po otuđenju (prodaja ili zaključenje finansijskog lizinga) ili ukoliko je prestala da se koristi (kada se rashoduje), a ne očekuju se buduće koristi od njenog otuđenja. Dobici ili gubici od rashodovanja ili otuđenja investicione nekretnine priznaju se u bilansu uspeha u godini kada je sredstvo otuđeno ili rashodovano, dok se celokupan iznos revalorizacionih rezervi koje su sastavni deo kapitala koje se odnose na otuđenu ili rashodovanu investicionu nekretninu, prenosi direktno na neraspoređenu dobit tekuće godine

1.27. ZALIHE

Zalihe su sredstva: koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namenjene su za prodaju; ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju: osnovni i pomoćni materijal (uključujući i rezervne delove, alat i inventar) koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje, nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku, gotove proizvode koje je proizvelo Društvo i robu.

Zalihe se (shodno MRS 2 - Zalihe) odmeravaju po nižoj vrednosti od:

- nabavne vrednosti (cene koštanja), i
 - neto ostvarive vrednosti.
- s tim što se zalihe materijala i robe odmeravaju po nabavnoj vrednosti.

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve:

- troškove nabavke,
- troškove konverzije, i
- druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje.

Troškovi nabavke materijala i robe, koji su osnov za vrednovanje zaliha materijala i robe, obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Društvo moženaknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Društvo

može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke

Vrednovanje izlaska materijala i robe prilikom njihovog trošenja vrši se primenom metode ponderisane prosečne cene, obračunate na nivou svakog pojedinačnog magacina.

Po pitanju priznavanja sredstava manje vrednosti (na primer, sitnog inventara), njihovim stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost (100% otpis) se prenosi na troškove perioda.

Troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje, su značajni prilikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda. U ove troškove spadaju: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala i indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi i troškovi pozajmljivanja.

Pod određenim uslovima, preciziranim MRS 23, i troškovi pozajmljivanja se mogu uključiti u nabavnu vrednost (cenu koštanja) zaliha.

Neto ostvariva vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja umanjena za troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Prilikom procene neto ostvarive vrednosti polazi se od najpouzdanijih dokaza raspoloživih u vreme procene o iznosima po kojima se zalihe mogu realizovati.

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.

1.28. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Da bi se ovaj zahtev smatrao ispunjenim:

- sredstvo mora da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje); i
- prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Da bi prodaja bila vrlo verovatna odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje), da postoji aktivni program za pronalaženje kupca, kao i da je izvršenje tog plana već počelo (na primer, oglašena javna prodaja, započeti pregovori ili pripreme za pregovore sa potencijalnim kupcima i sl.). Pored navedenog, na verovatnoću prodaje implicira i postojanje tržišta za to sredstvo, da je ponuđena cena razumno utvrđena, tako da omogućava realnost očekivanja da će se prodaja izvršiti u roku od godinu dana od datuma priznavanja.

Produžetak perioda potrebnog za okončanje prodaje ne sprečava da se imovina (ili grupa za otuđenje) klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju, ako je odlaganje posledica događaja ili okolnosti koje su van kontrole Društva i ako postoji dovoljno dokaza da je Društvo i dalje posvećeno planu da proda imovinu (ili grupu za otuđenje).

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje), klasifikovanu kao stalnu imovinu koja se drži za prodaju po nižem iznosu od:

- knjigovodstvene vrednosti i
- fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja (neotpisana) vrednost iskazana u poslovnim knjigama Društva.

Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, to jest tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva ili grupe za otuđenje, osim troškova finansiranja i poreza na dobitak, pri čemu se odmeravaju prema sadašnjoj vrednosti, a ne prema visini koja se očekuje u momentu prodaje.

Društvo ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju (ili dok je deo grupe za otuđenje koja je klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju).

Otpisana sredstva, kao i sredstva čija je neotpisana (knjigovodstvena) vrednost beznačajna, neće biti priznata kao sredstva namenjena prodaji.

Evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MSFI 5 vrši se po neto principu, odnosno razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti iskazuje se kao dobitak ili gubitak po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji, dok se evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MRS 2 vrši po bruto principu.

Imovina koja prestane da bude klasifikovana kao ona koja se drži za prodaju (ili prestane da bude uključena u grupu koja se drži za prodaju), vrednuje se po nižoj vrednosti od:

- knjigovodstvene vrednosti pre nego što je klasifikovano kao ono koje se drži za prodaju (prilagođeno za amortizaciju i obezvređenje koje bi bili priznati da sredstvo nikada nije klasifikovano za prodaju) i
- njegove nadoknadive vrednosti na datum odluke da se stalno sredstvo ne proda.

1.29. FER VREDNOST

Fer vrednost shodno MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja; uz pretpostavku da učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu.

Fer vrednost je na tržištu zasnovano odmeravanje, a ne odmeravanje zasnovano na specifičnom društvu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se za konkretnu imovinu ili obavezu, uzimajući u obzir karakteristike imovine ili obaveze koje bi učesnici na tržištu uzeli u obzir prilikom određivanja cene. To su, na primer, sledeće karakteristike:

- stanje i lokacije imovine i
- ograničenja, ako postoje, za prodaju i korišćenje imovine.

Odmeravanje fer vrednosti se radi pod pretpostavkom da se transakcija prodaje imovine ili prenosa obaveze odvija ili:

- na primarnom tržištu za imovinu ili
- u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.

Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

U osnovi, sve tehnike procene fer vrednosti mogu se podeliti u tri grupe:

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniva na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost; i
- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Prilikom procene fer vrednosti koriste se tehnike procene koje su odgovarajuće za date okolnosti i za koji su dostupni podaci dovoljni za odmeravanje fer vrednosti, pri čemu se maksimalno koriste relevantni uočljivi inputi, a što je moguće manje se koriste neuočljivi inputi.

Input, koji može biti uočljiv ili neuočljiv, je pretpostavka koje tržišni učesnici koriste u određivanju cene imovine ili obaveze, uključujući i pretpostavke o riziku, kao što su rizik svojstven datoj tehnici procene koja se koristi u odmeravanju fer vrednosti (kao što je model utvrđivanja cene); i rizik svojstven inputima za tehniku procene.

Hijerarhija fer vrednosti se klasifikuje u tri nivoa, shodno inputima za tehniku procene, koji se koristi pri određivanju fer vrednosti. U predmetnom kontekstu:

- najveći prioritet se daje fer vrednosti koja je određena na bazi inputa nivoa 1,
- srednji prioritet fer vrednostima određenim na bazi inputa nivoa 2, a
- najmanji prioritet fer vrednostima koji su određeni na bazi inputa nivoa 3.

Inputi nivoa 1 su kotiranje cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima Društvo ima pristup na datum odmeravanja, pri čemu se naglasak stavlja na određivanje oba sledeća elementa:

- primarno tržište za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i
- da li Društvo može da realizuje transakciju vezanu za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.

Inputi nivoa 2 su kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna i sl. U zavisnosti od karakteristika (stanje i lokacija imovine, obim i nivo aktivnosti na tržištima gde su inputi uočeni i sl.) imovine i „reperne“ imovine, vrši se korekcija inputa prilikom odmeravanja fer vrednosti.

Inputi nivoa 3 su neuočljivi inputi (na primer, projektovani bilans uspeha ili tok gotovine određene jedinice koja generiše gotovinu) za imovinu i obaveze koji se koriste pri proceni fer vrednosti kada postoji mala ili nepostojeća tržišna aktivnost vezana za imovinu i obaveze u momentu odmeravanja.

U nedostatku iole pouzdanih inputa, pri aproksimaciji fer vrednosti (kod procene fer vrednosti nelikvidnih hartija od vrednosti i sl.), može se uzeti i nabavna vrednost.

1.30. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Finansijska sredstva

Shodno MSFI 9- Finansijski instrumenti, finansijska sredstva se priznaju kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe (prava) finansijskog instrumenta. Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum izmirenja (datum kada se sredstvo isporučuje entitetu ili datum kada entitet isporučuje sredstvo).

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo:

- kada ugovorna prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe; ili
- prenese finansijsko sredstvo i taj iznos se, usled prenetog, u značajnoj meri, rizika i koristi od finansijskog sredstva, kvalifikuje kao prestanak priznavanja.

Finansijska sredstva se inicijalno odmeravaju po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijskog sredstva koje se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta. U odnosu na izneto, razlika je u tome što se početno priznavanje kod potraživanja od prodaje odmerava po ceni transakcija (osim u slučaju kada je u prodaji sadržana značajna komponenta finansiranja).

Kod naknadnog odmeravanja finansijskog sredstva, relevantna grupa u kojoj je Društvo kvalifikovalo finansijsko sredstvo, a to je uslovljeno:

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

- poslovnim modelom Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- i karakteristikama ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva (spp test - Solely Payments of Principal and Interest).

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, finansijsko sredstvo može da se klasifikuje u sledeće tri grupe:

- finansijsko sredstvo odmereno po amortizovanoj vrednosti;
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, i
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Sredstvo kvalifikovano 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 kvalifikovano u kategoriju po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat 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.

Finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha obuhvata sredstva koja nisu klasifikovana u prethodne dve grupe. Efekti vrednovanja i realizovani dobiti i gubici se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su nastali.

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Dividenda se kao finansijsko sredstvo priznaje u bilansu uspeha kada je:

- ustanovljeno pravo Društva da mu se isplaćuje dividenda,
- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa dividendom prelivati u Društvo i
- kada iznos dividende može pouzdano da se odmeri.

Finansijskom sredstvu **je umanjena vrednost** kada se desi jedan ili više događaja koji imaju štetan uticaj na procenjene buduće tokove gotovine tog finansijskog sredstva.

Po pitanju sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti (zajmovi i potraživanja) i po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, Društvo treba da prizna umanjeno vrednosti, to jest da prizna rezervisanje za **očekivane kreditne gubitke**.

Na svaki datum izveštavanja:

- ako se kreditni rizik značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja sredstava; i
- ako se kreditni rizik nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak dvanaestomesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Društvo treba, na svaki datum izveštavanja, da proceni da li se kreditni rizik određenog finansijskog sredstva značajno povećao od početka priznavanja, što, pored ostalog, podrazumeva odmeravanje očekivanih gubitaka od finansijskog sredstva na način koji odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda, vremensku vrednost novca i
- razumne i potkrepljive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

- ugovorno pravo:
 - dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom društvu; ili
 - razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim društvom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili
- ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je:
 - nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva; ili

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

- derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva.

Shodno MSFI 9 – Finansijski instrumenti, finansijska obaveza se priznaje kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe finansijskog instrumenta.

Društvo prestaje da priznaje finansijsku obavezu (ili deo finansijske obaveze) kada je ugašena, odnosno kada je ugovorna obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

Razmena između postojećeg zajmoprimca i zajmodavca dužničkih instrumenata sa u značajnom meri različitim uslovima treba da se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove. Slično iznetom, značajna izmena uslova postojeće (ili dela) finansijske obaveze trebada se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove.

Razlika između knjigovodstvene vrednosti finansijske obaveze (ili dela obaveze) koja je ugašena ili prenetu drugoj strani i plaćene nadoknade, uključujući i sva prenetu negotovinska sredstva ili preuzete obaveze, treba da se priznaje u bilansu uspeha.

Finansijska obaveza se inicijalno odmerava po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijske obaveze koja se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta.

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, uz manje izuzetke (derivati, finansijske garancije i dr.), finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope. Primenom ove metode, Društvo identifikuje naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope finansijske obaveze (sve navedeno važi i za finansijsko sredstvo). Naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju startne naknade (troškovi servisiranja, troškovi obrade kreditnih zahteva, upisivanje zaloge, advokatski troškovi i dr.), provizije i dr.

Društvo može, pri početnom priznavanju (tokom vremena se ne vrši reklasifikacija finansijske obaveze), da klasifikuje finansijsku obavezu kao odmerenu po fer vrednosti kroz bilans uspeha: ako se time sprečava računovodstvena neusaglašenost zbog odmeravanja sredstva, obaveza, prihoda i/ili rashoda po različitim osnovama; i ako se grupom finansijskih sredstava i obaveza upravlja i performanse im se vrednuju na bazi fer vrednosti, shodno dokumentovanoj strategiji upravljanja rizikom ili investiranja.

Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava:

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na bazi očekivanog kreditnog gubitka, a ne na prošlim gubicima.

Model nastalog gubitka iz MRS 39 priznavao je gubitak po finansijskom instrumentu tek kada se pojavi objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog instrumenta, kao na primer kašnjenje u plaćanju obaveza, finansijske poteškoće dužnika, otvaranje predstečajnog /stečajnog postupka, likvidacije dužnika i sl. Ovaj pristup je kao rezultat imao dosta kasno priznavanje gubitka u finansijskim izveštajima. Nasuprot tome, model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva procenu mogućih gubitaka od umanjenja vrednosti finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika tj. da se vrednosno usklađenje priznaje pre nego što je došlo do nastalih gubitak.

Prema usvojenoj *Metodologiji za obračun obezvređenja finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9* obračun obezvređenja se vrši u skladu sa modelom očekivanih gubitaka prilikom procene obezvređenja finansijskih sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti preko ostalog rezultata (osim učešća u kapitalu), kao i na ugovorna sredstva (ugovorna finansijska imovina u skladu sa MSFI 15).

Društvo vrši procenu obezvređenja na dva nivoa: pojedinačnom i grupnom.

Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda Društvo tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

Pojedinačnu procenu ispravke vrednosti Društvo primenjuje na potraživanja od povezanih pravnih lica; na potraživanje od države, a koja se ne odnose na komercijalne odnose u kojima je država u ulozi investitora; na finansijske plasmane i date depozite; hartije od vrednosti i gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Za potrebe pojedinačne procene, Društva se oslanjaju na podatak o neizmirenju obaveza (PD) iz eksternih izvora, odnosno podatak objavljen od strane renomiranih rejting agencija. Drugi parametar u kalkulaciji, LGD (loss given default), koji podrazumeva visinu gubitka u slučaju neizmirenja obaveze, je zasnovan na Bazelskom LGD-u od 45%. Izloženost u slučaju događaja neizmirenja obaveza (EAD) u ovom slučaju je iznos potraživanja na datum izveštavanja. Diskontni faktor će zavisići od efektivne kamatne stope

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

utvrđene prilikom početnog priznavanja i ročnosti instrumenta. Ako se očekuje naplata potraživanja u roku od 12 meseci diskontni faktor iznosi 1.

Grupnu procenu obračuna ispravki vrednosti, Društvo primenjuje za potrebe odmeravanja kreditnih gubitaka, odnosno ispravki vrednosti kod potraživanja od trećih lica (uključujući potraživanja od države, državnih društava i državnih organa, gde je država pretežno u ulozi investitora), u koja spadaju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu, kao i aktivna vremenska razgraničenja koja imaju kategoriju finansijske imovine, i druga potraživanja, uključujući i ugovornu finansijsku imovinu u skladu sa MSFI 15, odnosno potraživanja po osnovu nefakturisanih prihoda sa ovim licima, a koja nisu predmet obuhvata pojedinačne procene, kao i potraživanja za zakup (lizing) koja proizilaze iz transakcija u okviru MSFI 16.

Kod pristupa obračunu ispravke vrednosti za finansijske instrumente kod kojih je identifikovan objektivni dokaz obezvređenja, nije identifikovana potreba za izmenom dosadašnjeg pristupa u skladu sa MRS 39, te tretman i način obračuna ispravke vrednosti ostaje nepromenjen i u skladu sa MRS 39 i zasniva se na iznosu gubitka odmerenog kao razlike između izloženosti i sadašnje vrednosti budućih očekivanih novčanih tokova, diskontovanih efektivnom kamatnom stopom.

Za sastavljanje i prezentaciju svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 - Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39.

Po proceni Uprave, efekat prelaska sa modela nastalih kreditnih gubitaka na model očekivanih kreditnih gubitaka nije materijalno značajan.

1.31. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Najlikvidniji oblici finansijskih sredstava Društva predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Društva iskazuju se: hartije od vrednosti, sredstva u dinarskoj i deviznoj blagajni, novčana sredstva na dinarskim i deviznim računima kod banaka, izdvojena novčana sredstva za otvorene akreditive u zemlji, devizni akreditivi, kratkoročni visoko likvidni plasmani koji se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine bez većeg rizika da se vrednost smanji, novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena, i dr.

Kriterijumi po kojima se sredstva Društva razvrstavaju u okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata su precizirani relevantnim odredbama MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine, po kojima:

- gotovina obuhvata gotovinu i depozite po viđenju, a
- gotovinski ekvivalenti su kratkoročne, visoko likvidne investicije, koje se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine i nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti, što podrazumeva investicije koje imaju kratak rok dospeća (tri meseca ili kraće).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju stanja gotovine i kratkoročne depozite kod banaka sa početnim dospećem do tri meseca ili kraćim, ali ne i odobrena prekoračenje po tekućim računima. Prilikom obračuna ispravke vrednosti Društvo je uzelo u obzir kreditne rejtinge banaka pri određivanju verovatnoće gubitka i stopa gubitka u slučaju neizvršenja obaveze, pri čemu je utvrđeno da je knjigovodstvena vrednost ovih sredstava približno je jednaka njihovoj fer vrednosti.

Plasman(kao što je deposit kod poslovne banke) kvalifikuje se kao gotovinski ekvivalent:

- ako se može brzo konvertovati u poznate iznose gotovine;
- ako je podložan beznačajnom riziku promene vrednosti i
- ako dospeva u kratkom roku, tj. do tri meseca od dana pribavljanja.

Depoziti čije je dospeće duže od tri meseca ali ne duže od godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna finansijska sredstva, a depoziti sa dospećem dužim od godinu dana kao dugoročna finansijska sredstva. Kamata na oročena sredstva (depozite) pripisuje se oročenom iznosu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani u stranoj valuti (valuti koja je različita od funkcionalne) evidentiraju se u funkcionalnoj valuti Grupe primenom kursa važećeg na datum izveštavanja na iznos u stranoj valuti. Rezultat preračuna klasifikuje se kao kursna razlika u konsolidovanom izveštaju u ukupnom rezultatu.

Društvo primenjuje opšti princip i 12-to mesečne očekivane kreditne gubitke za finansijska sredstva koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja. Prilikom obračuna očekivanih kreditnih gubitaka za gotovinu i gotovinske ekvivalente Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda entitet tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

1.32. 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.

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 se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

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 entiteta 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.

1.33. Naknade zaposlenima

Po pitanju naknada zaposlenima, obelodanjuju se obaveze Društva za:

- poreze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje; i
- otpremnine.

Sa aspekta poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, Društvo je, u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, obavezno da uplaćuje doprinose u korist različitih fondova. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da obustavi obračunate doprinose iz bruto zarada zaposlenih, kao i da za njihov račun prenese obustavljena sredstva u korist odgovarajućih državnih fondova.

Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova Društva u periodu na koji se odnose. Društvo, nakon odlaska zaposlenih u penziju, nema obavezu da im plaća nikakve naknade.

Za procenu rezervisanja po osnovu naknada i drugih beneficija zaposlenih, primenjuju se relevantne odredbe MRS 19 - Primanja zaposlenih. Rezervisanja za Naknade i druge beneficije zaposlenih uključuju, na primer: rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju i rezervisanja za otpremnine koje se isplaćuju kao rezultat odluke Društva da prekine rad nekozaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja ili odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju se u Društvo isplaćuju zaposlenima shodno članu 18. Pravilnika o radu koji je počeo da se primenjuje 01. 09. 2014. godine i po kome se zaposlenima pri odlasku u penziju isplaćuje otpremnina u visini dve (2) prosečne bruto zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

1.34. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoćima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. (Napomena 1.83.)

1.35. Obelodanjivanje odnosa 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.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni. (Napomena 1.86.)

1.36. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

(Napomena 1.88.)

1.37. Obelodanjivanja informacija o otkupu sopstvenih akcija

U 2022 godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija.

1.38. Uporedni podaci

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, predstavljaju finansijski izveštaji za 2021. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora Fin Revizija doo Beograd, koji je u svom izveštaju izrazio mišljenje sa rezervom.

1.39. FINANSIJSKI RIZICI

Sa aspekta Društva, postoji veliki broj potencijalnih rizika koji u različitom intenzitetu mogu da imaju negativan uticaj na stanje i poslovanje Društva. Pojedini (specifični) rizici su uslovljeni internim faktorima, kao što su na primer: rizik koncentracije, koji se u slučaju Društva može manifestovati izloženosti ka jednoj ili manjoj grupi kupaca ili dobavljača; operativni rizik, koji se manifestuje u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled nenamernih ili namernih propusta u radu zaposlenih, neodgovarajućih unutrašnjih procedura i procesa, neadekvatnog upravljanja informacionim sistemima u Društvu i sl.; reputacioni rizik, pod kojim se podrazumeva mogućnost pogoršanja tržišne pozicije Društva, gubitka poverenja, tj. stvaranja negativne slike javnosti (državne institucije, kupci, dobavljači itd), pravni rizik koji se ispoljava u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled kazni i negativnih i sankcija proisteklih iz sudskih sporocva zbog neispunjavanja ugovornih i zakonskih obaveza, i sl. Finansijski rizici su značajno uslovljeni eksternim faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom grupe. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika utiče stanje okruženja Društva, koje nije opredeljeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, konsolidovanim finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji opredeljuju visinu sistemskih rizika.

Kako je većina ovih, kao i pojedinih ostalih nepomenutih rizika, predmet drugih delova Napomena ili drugih internih akata Društva (na primer, minimiziranje operativnog rizika, putem usvojenih procedura i radnih instrukcija, između ostalog, predmet je Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva), u nastavku će se fokus staviti na razmatranje finansijskih rizika, pod kojima se, pre svega, misli na:

- kreditni rizik;
- tržišni rizik;
- rizik likvidnosti i
- upravljanje rizikom kapitala

Finansijski rizici su značajno uslovljeni (eksternim) faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom Društva. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika značajno utiče stanje okruženja Društva, koje nije opredeljeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji opredeljuju visinu sistemskih rizika.

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva. Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu sa sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

1.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja najveći pojedinačni rizik poslovanja Društva i shodno tome rukovodstvo je posebno posvećeno upravljanju kreditnim rizikom. Kreditni rizik nastaje iz gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita kod banaka i finansijskih institucija, kao i kreditne izloženosti u vezi sa kupcima uključujući nenaplaćena potraživanja i izvršene transakcije. Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled neizvršavanja, u preciziranim rokovima, obaveze dužnika prema Društvu.

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Društvo ima značajne koncentracije kreditnog rizika naplate potraživanja od kupaca, koji imaju veoma dug period kreditiranja od strane Društva zbog njihove nedovoljne likvidnosti.

Kreditni rizik predstavlja izloženost potencijalnim gubicima koji proizilaze iz neuspeha poslovnih i finansijskih ugovornih strana da ispune svoje ugovorne obaveze.

U niže navedenim tabelama prikazana je struktura potraživanja od prodaje i starosna struktura potraživanja od prodaje, dok je struktura ostalih potraživanja data u Napomeni 1.51.

Red broj	Naziv kupca i mesto	(iznos u 000 rsd)	
		2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Kupci u zemlji za robu	8.537	9.657
2.	Želvoz doo Smederevo	8.537	9.657
3.	Kupci u zemlji za usluge - zakup	8.075	
4.	RB Invest doo Smederevo	2.399	0
5.	Oktagon Caffè doo	234	0
6.	Victory Solutions doo Smederevo	5.200	5.400
7.	Biftek doo	198	467
8.	Trgovinska radnja Hora	44	
9.	Mega Invest 2013 doo Beograd	0	34
10.	GO-GO Taxi -Ivan Milosavljević PR	0	1
11.	Jasmina Stanisavljević PR	0	150
	UKUPNO	16.612	15.709

R.b.	Naziv starosne grupe	(u 000 rsd)	
		2022.	2021.
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	2.570	308
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana	207	244
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana	98	19
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana	0	0
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana	0	0
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	0	15.092
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	13.737	46
	Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	0	0

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

UKUPNO POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

16.612

15.709

Po osnovu kupaca u zemlji Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok kod kupaca koji predstavljaju strateške partnere Društvo ne poseduje instrumente obezbeđenja naplate, zbog međusobnih potraživanja i obaveza.

Na osnovu procene uprave, ne postoji potreba za umanjnjem vrednosti navedenih potraživanja.

1.2. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika;
- kamatnog rizika; i
- rizika od promene cena.

- ✓ Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kursa, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kursa. Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni.
- ✓ Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo je ovoj vrsti rizika izložen preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor). Društvo nema obaveza po kreditima banaka.
- ✓ Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu.

Osnovna činjenica koja podržava realnost primenjenog pristupa je da dobavljači, po pravilu, ne zaračunavaju zatezne kamate u slučaju kašnjenja Društva u izmirenju svojih obaveza. Nezaračunavanje zatezne kamate treba prvenstveno razumeti kao posledicu potrebe za dugoročnim održavanjem dobrih poslovnih odnosa dobavljača sa potencijalno kvalitetnim kupcem. Shodno iznetom, *potencijalni kamatni rizici zbog neblagovremenog izmirenja obaveza prema dobavljačima u Društvu nisu izraženi.*

U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji dobavljači, prema stanju obaveza na datum bilansa stanja Društva. (u 000 rsd)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	2022.	2021.
1.	JKP Izvor	93	125
2.	Finodit doo Beograd	71	71
3.	Dunav ad Smederevo	0	80
4.	Beogradska berza ad Beograd	96	30
5.	Lana doo, Smederevo	298	312
6.	Trgovina Napred doo V. Plana	141	94
7.	Intercity broker ad Beograd	2	2
8.	Želvoz doo Smederevo	28	14
9.	Evansione doo Trstenik	0	23
10.	Advokat Katarina Obradović Beograd	100	0
	Ukupne obaveze prema dobavljačima	829	751

U narednoj tabeli prikazana je starosna struktura obaveza prema dobavljačima

Red.	Pozicija starosne strukture dobavljača	2022.	2021.
------	--	-------	-------

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

broj			
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	311	312
2.	Neisplaćene obaveze do trideset dana	164	234
3.	Neisplaćene obaveze od trideset do šezdeset dana	231	42
4.	Neisplaćene obaveze od šezdeset do devedeset dana	0	0
5.	Neisplaćene obaveze od devedeset do stoosamdeset dana	52	43
6.	Neisplaćene obaveze do godinu dana	0	29
7.	Neisplaćene obaveze preko godinu dana	71	91
	Ukupno	829	751

1.3. Rizik likvidnosti

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva. Za ovu svrhu rukovodstvo je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za kratkoročno, srednjoročno i i dugoročno finansiranje poslovanja Društva.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Poslovana strategija TP Mlava ad, Vučak, definisana je u skladu sa odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije koji je stupio na pravnu snagu 11. 04. 2019. godine; usvojen je reprogram obaveza prema poveriocima na period od 9 godina, tako da od početka primene plana grejs period iznosi 3 godine a otplata u jednakim mesečnim ratama 6 godina. Reprogram obaveza zasniva se na prihodima koji se generišu iz prihoda od prodaje robe i prihoda od zakupa. Shodno tome, Društvo kontinuirano prati planirane i ostvarene novčane tokove, putem održavanja adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe i aktivna vremenska razgraničenja; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza; i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).
- Izvođenje zaključaka o pokazateljima likvidnosti, dobijenih na osnovu racio analize, pored ostalog, podrazumeva njihovo upoređivanje sa zadovoljavajućim opštim standardima, koji su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standardi	2022.	2021.
Opšti racio likvidnosti	2:1	2,69:1	2,67:1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	2.69:1	2,67:1
Gotovinski racio likvidnosti	> 0	0,00	0,00
Neto obrtna sredstva	Pozitivna vrednost	Pozitivna vrednost 110.744 rsd	Pozitivna vrednost 108.545 rsd

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2022. godine bilo likvidno, odnosno da nije imalo većih poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta.

U navedenom kontekstu ističemo da:

- uvažavajući prirodu poslovanja Društva, Uprava teži da održi fleksibilnost finansiranja.
- rukovodstvo vrši kontinuirani nadzor nad rezervama likvidnosti Društva, koja obuhvataju raspoložive neiskorišćene kreditne linije, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kao i likvidne potencijale shodno očekivanim novčanim tokovima.

1.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi sa vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

I ako postoji više kriterijuma na osnovu kojih se mogu izvoditi zaključci o održivosti pretpostavke o dugoročnoj egzistenciji Društva, sigurno da su rentabilno poslovanje, kao i zadovoljavajuća finansijska struktura, jedni od osnovnih kriterijuma. Najbolji reprezent **rentabilnosti** je *stopa prinosa na sopstveni kapital*, koja pokazuje koliko društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava. U 2022. godini ostvaren je neto gubitak i shodno tome negativan prinos na kapital.

(u 000 dinara)

Pokazatelji rentabilnosti	2022.	2021.
Neto dobitak / gubitak	- 556	1.019
Kapital:	133.763	134.318
Stopa prinosa na kraju godine	- 0,0041	0,0076

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti.

U narednim tabelama su prikazani najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, i to:

- udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava Društva finansiran iz pozajmljenih izvora; i
- udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava finansiran iz dugoročnih izvora.

Pokazatelji finansijske strukture	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Obaveze	67.176	66.584
Ukupna sredstva	200.939	200.902
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,33:1	0,33:1
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	133.763	134.318
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze (uključujući i odložena posreska sredstva)	1.693	1.719
Svega	135.456	136.037
Ukupna sredstva	200.939	200.902
Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava	0,67:1	0,67:1

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva (ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Neto zaduženost:		
a) Obaveze	67.176	66.584
b) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	68	87
Svega-neto dugovanje	67.108	66.497
Kapital	133.763	134.318
Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	1:0,50	1:0,50

Projektovani program Društva ukazuje da Društvo uslovno na duži rok poseduje kapacitet koji obezbeđuje poslovnu stabilnost imajući u vidu i osetljivost pojedinih indikatora na koje mogu delovati različiti faktori eksterne i interne prirode.

II POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

1.40. STALNA IMOVINA

Na rednom broju 0002 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja, Društvo ima iskazanu stalnu imovinu u iznosu od 21.887 hiljada dinara. Stalna imovina obuhvata: nekretnine, postrojenja i opremu. Pregled stalne imovine dat je u nastavku teksta.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.41. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 21.887 hiljada dinara.

UPOREDNI PREGLED NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

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. Upporedni pregled nekretnina, postrojenja i opreme po nabavnoj vrednosti dat je u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Kategorije nekretnina, postrojenja i opreme	(u hiljadama dinara)	
		Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	3.880	3.880
2.	Građevinski objekti	122.553	122.554
3.	Postrojenja i oprema	0	0
4.	Investicione nekretnine	7.960	7.960
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	134.394	134.394

Društvo ne poseduje dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima, građevinskim objektima i zemljištu. Raspolaganje nad zemljištem i objektima ima status prava korišćenja i status držaoca. Društvo raspolaže pravom korišćenja nad 76,42% zemljišta, a status držaoca nad 76% građevinskih objekata i investicionih nekretnina. U toku su aktivnosti na rešavanju statusa vlasništva i od strane rukovodstva Društva preduzete su mere za obezbeđenje potrebne dokumentacije za uknjižbu objekata; angažovana su stručna lica na izradi elaborata (geodetski snimak, projekat izvedenog stanja, etažiranje i dr.) za uknjižbu.

Za objekat Centralni magacin i direkcija, na adresi Petra Dobrnjica 169, Petrovac, izgrađeni na katastarskoj parceli 439 KO Petrovac, nad kojima TP Mlava ad ima status držaoca za objekte i status prava korišćenje na zemljištu, obrađena je sva potrebna dokumentacija za uknjižbu - ozakonjenje i konverziju zemljišta i predata nadležnoj službi lokalne samouprave. Postupak je u toku i u 2022. godini, nastavljene su aktivnosti za uknjižbu u skladu sa odredbama Zakona o zakonjenju. Izrada elaborata i potrebna dokumentacija zahtevaju dosta vremena zbog sporova koji se vode u postupku obezbeđenja validne dokumentacije.

Shodno napred iznetom statusu, na pomenutim nepokretnostima nema upisanih hipoteka.

1.42. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

Grupe osnovnih sredstava	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	1,50 - 3,00
– Postrojenja i oprema	10,00 - 20,00
– Nameštaj	10,00 - 20,00
– Kompjuteri	20,00
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10,00

1.43. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	(u hiljadama dinara)
			Učešće u %
1.	Zemljište i građevinski objekti	13.927	66,58
4.	Investicione nekretnine	7.960	33,42
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	21.887	100%

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model revalorizacije koja predstavlja fer vrednost osnovnih sredstava (građevinskih objekata i opreme). Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama, koje vrše eksterni nezavisni procenitelji.

Sve nekretnine nalaze se na teritoriji grada Petrovca na Mlavi i knjigovodstveno se obuhvataju na poziciji građevinski objekti i investicione nekretnine. Sadašnja vrednost građevinskih objekata na dan bilansa iznosi 10.047 hiljada dinara, a investicionih nekretnina iznosi 7.960 hiljada dinara. Vrednost zemljišta iznosi 3.880 hiljada dinara.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda ili rashoda. Procena fer vrednosti rađena je na dan bilansa stanja 31. 12. 2017. godine.

Osnovna sredstva popisana su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su: obračun amortizacije građevinskih objekata.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 1.932 hiljade dinara.

Dinamika promena na nekretninama, postrojenju i opremi data je u niže navedenoj tabeli.

1.44. DINAMIKA PROMENA NA NEKRETNINAMA, POSTROJENJIMA I OPREMI

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

U niže navedenoj tabeli prikazana je dinamika promena na nekretninama, postrojenjima i opremi:

		(u hiljadama dinara)				
		Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Opis dinamike plasmata
I	NABAVNA VREDNOST					
1	Početno stanje	3.880	122.554		7.960	134.394
2	Povećanje					
2.1	Nove nabavke					
2.2	Procena					
2.3	Procena kapitala					
2.4	Viškovi					
2.5	Investicione nekretnine					
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi					
3	Smanjenje					
3.1	Prodaja osnovnih sredstava					
3.2	Manjkovi					
3.3	Rashod					
3.4	Procena					
3.5	Ostalo					
	Stanje na kraju godine (31.12. 2022.)	3.880	122.554		7.960	134.394
II	ISPRAVKA VREDNOSTI					
1	Početno stanje		110.574			110.574
2	Povećanje		1.932			1.932
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava					
2.2	Amortizacija		1.932			1932
2.3	Procena					
3	Smanjenje					
3.1	Manjkovi					

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

3.2	Rashod				
3.3	Prodaja osnovnih sredstava				
3.4	Ostale				
3.5	Ispravka vrednosti		112.506		112.506
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	3.880	10.048	7.960	21.888

1.45. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 2.825 hiljada dinara; sredstva su dostupna za umanjeње budućih oporezivih dobitaka.

1.46. OBRTNA IMOVINA

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 176.227 hiljada dinara. Obrtna imovina obuhvata: zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu i kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja.

1.47. ZALIHE

U izveštajnom periodu u okviru obrtne imovine na poziciji Zalihe na rednom broju 0031 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazan je iznos od 63 hiljade dinara., koji se odnosi na plaćene avanse.

1.47.1. Dati avansi

U okviru konta 154 evidentirani su plaćeni avansi za usluge u zemlji u iznosu od 63 hiljade dinara. Pregled datih avansa prikazan je u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Pošta Srbije	Beograd	9	2020
2.	Beogradska berza ad	Beograd	55	2022
	Ukupno		63	

1.48. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Struktura kratkoročnih potraživanja data je u nastavku:

Naziv	(u hiljadama dinara)	
	2022	2021.
Potraživanja po osnovu prodaje	16.612	15.709
Ostala kratkoročna potraživanja	100.461	98.195
Kratkoročni finansijski plasmani	59.023	59.200
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	68	87
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	0	210
Ukupno kratkoročna potraživanja	176.164	173.401

1.49. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 16.612 hiljada dinara. Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji.

1.50. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2022. godine, iznosila su 16.612 hiljada dinara.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

U skladu sa članom 22. stav 1. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom i stanje po IOS-u.

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
	Kupci u zemlji za robu	8.537	8.537	0
1.	Želvoz doo Smederevo	8.537	8.537	0
	Kupci u zemlji za usluge - zakup	8.075	7.643	432
1.	RB Invest doo Smederevo	2.399	2.399	0
2.	Oktagon Caffè doo	234	0	234
3.	Victory Solutions doo Smederevo	5.200	5.200	0
4.	Biftek doo	198	0	198
5.	Trgovinska radnja Hora	44	44	0
	UKUPNO	16.612	16.180	432

U tabelu su uneti kupci koji čine 100% potraživanja.

STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	2.570	15,47
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana	207	1,25
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana	98	0,59
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana	0	0
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana	0	0
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	0	0
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	13.737	82,69
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	16.612	100,00

Društvo ima potraživanja od kupaca u zemlji koja su starija od godinu dana. Kod kupaca u zemlji nije vršena ispravka vrednosti ovih potraživanja. Za potraživanje od kupca u iznosu od 13.737 hiljada dinara nije formirana ispravka vrednosti i ako je od roka za naplatu proteklo više od 180 dana, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica kojima se ujedno i duuguje. Potraživanja od kupaca u zemlji obezbeđena su menicama. Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrednosti.

USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldom	6	16.612
b) Usaglašeno 100%	4	16.120
c) Usaglašeno delimično	0	0
d) Nije usaglašeno	2	432

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.51. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana u Bilansu stanja na rednom broju 0044 (oznaka AOP) u iznosu od 98.195 hiljada dinara odnose se na:

R.b.	Opis konta	Stanje 31. 12. 2022.	(u hiljadama dinara)
			Stanje 31.12.2021.
1.	Ostala potraživanja	99.958	97.692
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	470	470
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	33	33
	UKUPNO	100.461	98.195

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 99.958 hiljade dinara odnose se na potraživanja po osnovu ugovora o preuzimanju duga, cesiji i asignaciji; potraživanja od povezanih pravnih lica: Coka doo Vučak iznos od 45.880 hiljade dinara i ostalih pravnih lica, Evansione doo Trstenik, iznos od 4.952 hiljade dinara, FŽV Želvoz doo Smederevo iznos od 1.700 hiljada dinara, Victory Solutions doo iznos od 18.800 hiljada dinara, Pensulo doo Beograd iznos od 14.548 hiljada dinara i Lumier doo iznos od 11.806 hiljada dinara, Biftek doo 1.863 hiljade dinara i po osnovu ostalih kratkoročnih potraživanja iznos od 10 hiljada dinara i od Coka doo u iznosu od 400 hiljada dinara za ostala kratkoročna potraživanja po UPPR-u.

1.52. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0048(oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 59.023 hiljada dinara, kao što je prikazano u niže navedenoj tabeli:.

R.b.	Opis	Stanje 31. 12. 2022.	Stanje 31.12.2021.
1.	Kratkoročni zajmovi u zemlji		
	FŽV Želvoz doo Smederevo	8.300	8.300
	Victory Solutions doo Smederevo	10.450	10.450
	Optimum consulting doo Smederevo	1.350	1.000
	Lana doo Zemun	903	0
	RB Invest doo Smederevo	38.020	39.450
	UKUPNO:	59.023	59.200

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na kratkoročne zajmove koji su odobreni napred navedenim pravnim licima po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu za održavanje tekuće likvidnosti. Zajmovi su plasirani sukcesivno u zavisnosti od tekućih potreba zajmoprimaca; zajmovi su odobravani beskamatno sa rokom vraćanja kraćim do godinu dana. Odobreni zajmovi na dan bilansa nisu dospeli; krajnji rok dospeća odobrenih zajmova je 22. 12. 2023. godine.

1.53. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani gotovinski ekvivalenati i gotovina iznose 68 hiljada dinara.

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Tekući (poslovni) računi - B	68	87
Ostala novčana sredstva	0	0
UKUPNO GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	68	87

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.54. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nema iskazanih aktivnih vremenskih razgraničenja; iznos od 210 hiljada dinara, koja se odnose na obračunati prihod po osnovu zakupa, predstavlja uporedni pregled prethodne godine. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja data je u nastavku.

	2022.	(u hiljadama dinara) 2021.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	210
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	0	210

1.55. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 795.184 hiljade dinara, a odnosi se na rezervacije po datim jemstvima. (Napomena 1.86.)

1.56. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

U skladu sa MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital TP Mlava ad na dan bilansa 31. 12. 2022. godine, čini osnovni kapital (akcijski kapital), revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina i neraspoređeni dobitak tekuće godine.

Uporedni pregled strukture kapitala prikazan je u niže navedenoj tabeli:

1.57. KAPITAL

Opis	2022.	2021.
Kapital	133.763	134.318
Osnovni kapital	67.059	67.059
- Upisani a neplaćeni kapital		
- Emisiona premija		
- Rezerve		
Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	38.738	38.738
Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Neraspoređeni dobitak	28.522	28.521
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	28.522	27.502
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine		1.019
Gubitak	556	0
- Gubitak ranijih godina		0
- Gubitak tekuće godine	556	0

OSNOVNI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

Opis	2022	2021.
Akcijski kapital	67.059	67.059
UKUPNO	67.059	67.059

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1. Podaci o akcijama	na dan 31. 12. 2022.	na dan 31. 12. 2021.
- broj izdatih akcija	67.059	67.059
- ISIN broj	RSMLAVE57322	RSMLAVE57322
- CFI kod	ESVUFR	ESVUFR

Akcionari društva su:

(u hiljadama dinara)

Naziv	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2022.	2021.
Coka doo Vučak	obične akcije	76,16875	51.078	51.078
Akcionarski fond ad, Beograd	obične akcije	8,31656	5.577	5.577
Manjinski interes- fiz. lica	obične akcije	15,51470	10.404	10.404
UKUPNO		100,00	67.059	67.059

Većinski vlasnik sa 76,17 % akcija je privredno društvo Coka doo, Vučak, što je objašnjeno u tački 1.2. Napomena.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 67.059 hiljada dinara, u Centralnom registru u iznosu od 67.059 hiljada dinara, a u APR-u u iznosu od 768.927,15 EUR. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, Centralnom registru i APR-u neusklađen.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

- U korist računa 351 knjižen je ostvareni gubitak tekuće godine u iznosu od 556 hiljada dinara.

1.58. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Obaveze društva prema strukturi obuhvataju:

	2022.	(u hiljadama dinara) 2021.
Dugoročna rezervisanja	214	196
Dugoročne obaveze	1.479	1.523
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	65.483	64.865
Ukupno:	67.176	66.584

1.59. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 214 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih. Društvo nije vršilo rezervisanja za jubilarne nagrade zbog toga što nema predviđene isplate za jubilarne nagrade; suštinski ne predstavljaju materijalno značajan iznos prema broju zaposlenih.

1.60. DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0420 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja za izveštajni period iskazane dugoročne obaveze iznose 1.479 hiljada dinara, a odnose se na ostale dugoročne obaveze.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Ostale dugoročne obaveze obuhvataju neobezbeđena potraživanja u skladu sa odredbama UPPR-u i nepomenute dugoročne obaveze. Stanje na dan 31. 12. 2022. godine, prikazano je u niže navedenoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
Ostale dugoročne obaveze prema:				
1.	Nešić Preža	1.351	0	1.351
2.	ED Centar Kragujevac	128	0	128
UKUPNO		1.479	0	1.479

Iznos napred navedenih dugoročnih obaveza utvrđen je prema planu na bazi otpust duga u iznosu od 50 % i otplata duga u visini od 50% u periodu od devet godina u okviru kojih se predviđa 3 godine mirovanja duga (grejs period) i nakon toga isplata duga. U toku perioda otplate duga nakon isteka grejs perioda, Društvo će vršiti isplatu poveriocima na mesečnom nivou, poslednjeg dana u mesecu za tekući mesec. U toku trajanja grejs perioda kao i u toku perioda otplate duga kamata se ne obračunava i ne plaća poveriocima ove klase.

Grejs period se završava u maju 2022. godine od kada teče isplata poveriocima u skladu sa odredbama UPPR-a.

1.61. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 65.483 hiljade dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Kratkoročne finansijske obaveze:	0	0
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	62.791	62.320
Obaveze iz poslovanja	1.003	870
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	829	751
Ostale obaveze iz poslovanja	174	119
Ostale kratkoročne obaveze:	1.408	1.395
Ostale kratkoročne obaveze	580	867
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	828	528
Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja	281	280
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	65.483	64.865

1.62. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Na rednom broju 0441 (oznaka AOP) u bilansu stanja iskazani su primljeni avansi, depoziti i kaucije u iznosu od 62.791 hiljada dinara, koji se odnosi na unapred naplaćeni novčani iznosi za zakup od društva Trgovina Napred doo u iznosu od 22.575 hiljada dinara i Best Price doo u iznosu od 22.575 hiljada dinara; ostali primljeni avansi od 17.641 hiljada dinara, predstavlja avans po osnovu Predugovora o kupoprodaji nepokretnosti.

1.63. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja u iznosu od 1.003 hiljade dinara i odnose se na obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Pregled obaveza iz poslovanja dat je u nastavku teksta.

1.64. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Na rednom broju 0445 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 829 hiljada dinara.

1.65. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U niže navedenoj tabeli dat je pregled dobavljača u zemlji sa saldom :

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	(u hiljadama dinara)
				Neusaglašeno
1.	JKP Izvor	93	0	93
2.	Finodit doo Beograd	71	0	71
3.	Advokat Katarina Obradović - Beograd	100	100	
4.	Beogradska berza ad Beograd	96	0	96
5.	Lana doo, Zemun	298	298	0
6.	Trgovina Napred doo V. Plana	141	141	0
7.	Intercity broker ad Beograd	2	0	2
8.	Želvoz doo Smederevo	28	28	
	UKUPNO	829	567	262

U tabelu su uneti dobavljači koji čine 100% obaveza. Nedospere obaveze prema dobavljačima iznose 311 hiljada dinara.

STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

Red broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	311	37,53
2.	Neisplaćene obaveze do trideset dana	164	19,78
3.	Neisplaćene obaveze od trideset do šezdeset dana	231	27,86
4.	Neisplaćene obaveze od šezdeset do devedeset dana	0	0
5.	Neisplaćene obaveze od devedeset do stoosamdeset dana	52	6,27
6.	Neisplaćene obaveze do godinu dana	0	0
7.	Neisplaćene obaveze preko godinu dana	71	8,56
	UKUPNO	829	100,00

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana. Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 90 dana. Iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

1.66. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 174 hiljade dinara. Ostale obaveze iz poslovanja obuhvataju:

- ostale obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema Yuhor ad u iznosu od 119 hiljada dinara.
- i Victory solutions doo u iznosu od 55 hiljada dinara

1.67. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 1.408 hiljada dinara, a sastoje se od:

- * ostalih kratkoročnih obaveza
- * obaveza po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda

1.68. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze obuhvataju:

obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza u iznosu od 123 hiljada dinare, i obaveza po osnovu kamata za neblagovremeno plaćene javne prihode u iznosu od 457 hiljada dinara.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade za decembar 2022. godine isplaćene su u januaru 2023. godine.

1.69. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Na rednom broju 0451 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost u iznosu od 390 hiljada dinara i obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda u iznosu od 438 hiljada dinara.

1.70. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 281 hiljade dinara, a odnose se ostale obračunate troškove tekućeg perioda koji nisu fakturisani u tom periodu.

1.71. VANBILANSNA PASIVA

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 795.184 hiljade dinara, obuhvata jemstvo TP Mlava ad, za dužnika Dunav ad i Coka doo, po osnovu ugovora o ustupanju potraživanja sa prenosom svih obezbeđenja, garancija i jemstava na **poverioca Mega Invest 2013 doo Beograd**, koji na dan bilansa iznose 795.184 hiljade dinara. (Napomena 1.86.)

1.72. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Privredno društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine.

Pregled potraživanja:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2022. u 000 rsd	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
175.583	173.288	98,69	2.295	1,31

Društvo ima neusaglašenih potraživanja u iznosu 2.295 hiljada dinara. (tri neusaglašena potraživanja), što čini 1,31% ukupnih potraživanja.

Pregled obaveza:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2022.	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
2.482	640	25,79	1.842	74,21

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 1.842 hiljade rsd, ima ih 11, što čini 74,21% ukupnih obaveza.

1.73. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

Prema odredbama MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, čine finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareni prihodi u 2022.	Ostvareni prihodi u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	12.740	12.515
2.	Finansijski prihodi	15	0
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

4.	Ostali prihodi	0	96
5.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	12.755	12.611

ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.74. Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe i drugi poslovni prihodi koji su ostvareni po osnovu zakupa.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha za izveštajnu godinu iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 12.740 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		
Ostali poslovni prihodi	12.740	12.515
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	12.740	12.515

Poslovni prihodi su ostvareni po osnovu drugih poslovnih prihoda koji su ostvareni od zakupa i prefakturisanih troškova zakupa. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su nominalno veći za 1,80%.

1.75. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Uporedni podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareni rashodi u 2022.	Ostvareni rashodi u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	9.964	11.113
2.	Finansijski rashodi	268	153
3.	Ostali rashodi	2.232	0
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu kgubitaka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI RASHODI	12.464	11.266

ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.76. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 9.964 hiljade dinara, čija struktura je data u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodane robe	0	0
Troškovi materijala, goriva i energije	1.491	739

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.053	1.704
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	166	283
Ostali lični rashodi i naknade	0	27
Ukupno grupa 52:	1.219	2.014
Troškovi transportnih usluga	1	1
Troškovi usluga održavanja	0	0
Troškovi zakupnina	2.035	3.791
Troškovi ostalih usluga -komunalne usluge	83	73
Ukupno grupa 53:	2.119	3.865
Troškovi amortizacije	1.932	1.932
Troškovi dugoročnih rezervisanja:	18	0
Troškovi neproizvodnih usluga	1.060	906
Troškovi premije osiguranja	0	0
Troškovi reprezentacije	307	247
Troškovi platnog prometa	23	40
Troškovi poreza	806	798
Troškovi doprinosa	0	0
Troškovi naknada	0	5
Ostali nematerijalni troškovi	989	567
Ukupno grupa 55:	3.185	2.563
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	9.964	11.113

1.77. POSLOVNI DOBITAK - POSLOVNI GUBITAK

Na rednom broju 1025 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha, za izveštajnu godinu iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 2.776 hiljada dinara; u uporednom podatku za prethodnu godinu iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 1.402 hiljade dinara.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.78. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od povezanih pravnih lica i ostali finansijski prihodi, prihodi od kamata (od trećih lica), pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima). Uporedni pregled strukture finansijskih prihoda data je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Finansijski prihodi od povezanih lica:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	3	
Ostali finansijski prihodi	12	
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	15	0

1.79. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

Uporedni pregled finansijskih rashoda prema strukturi prikazan je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	267	153
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	1	
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	268	153

1.80. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 96 hiljada dinara, koji predstavljaju uporedni podatak prethodne godine i koji su se sastojali od:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Dobici od prodaje postrojenja i opreme		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi od smanjenja obaveza		0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	96
Prihodi po osnovu direktnog otpisa ostalih obaveza		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	0	96

1.81. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani ostali rashodi iznose 2.232 hiljade dinara; sstruktura ostalih rashoda data je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1	
Rashodi po osnovu rashodovanja zalih materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	2.231	
Obevređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obevređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obevređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	2.232	0

Ostali rashodi u izveštajnoj godini nastali su po osnovu izvršenja javnog izvršitelja po tužbi fizičkih lica Gordane i Božidara Ponomarev za naknadu štete u iznosu od 2.082 hiljade dinara i troškove postupka u iznosu od 149 hiljada dinara.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.82. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareno u 2022.	Ostvareno u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	2.776	1.402
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	253	153
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
7.	Dobitak na ostalim prihodima		96
8.	Gubitak na ostalim rashodima	2.232	
9.	Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja	291	1.345
10.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
12.	Dobitak/Gubitak pre oporezivanja	291	1.345
13.	Poreski rashod perioda		
14.	Odloženi poreski rashodi perioda	847	326
15.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK		1.019
	NETO GUBITAK	556	1.402

Po zaključenju Bilansa uspeha za 2022. godinu, utvrđen je gubitak u iznosu od 556 hiljada dinara, koji je knjižen u korist računa 351 - Gubitak tekuće godine.

1.83. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu/gubitak po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka/gubitka koji pripada akcionarima, imaocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda

U nastavku je prikazan obračun zarade/gubitka po akciji:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2022	31. decembar 2021.
Neto dobitak/guditak	- 555.868,77	1.019.390,20
Prosečan ponderisani broj akcija	67.059	67.059
Osnovna/razvodnjena zarada/gubitak po akciji (u RSD)	- 8,289	15,2013

1.84. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi se sačuvala struktura kapitala, smanjili troškovi kapitala a akcionarima obezbedio prinos na kapital. Uprava Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi i prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti,

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti. Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine su bili sledeći:

RIZIK KAPITALA	2022. godina	2021. godina
1. Obaveze (dugoročne i kratkoročne)	67.176	66.584
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	68	87
3. Neto zaduženost	67.108	66.497
4. Kapital	133.763	133.299
Racio neto dugovanja prema kapitalu	0,501	0,495
Ukupna zaduženost	33,43 %	33,14 %

1.85. SUDSKI SPOROVİ

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta. Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove kao potencijalnu obavezu zato što je po proceni rukovodstva zaključeno da neće doći do značajnijeg odliva sredstava.

Sudski sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta. Sudski sporovi u kojima je Mlava ad izvršni dužnik, predstavljaju grupu osporenih potraživanja u Unapred pripremljenom planu reorganizacije i razvrstani su u uslovna potraživanja; u slučaju da poverioci ovih potraživanja u toku trajanja reorganizacije na zakonski način steknu status poverioca, njihova potraživanja biće namirena pod istim uslovima i na isti način kao poverioci klase u koju će se ova potraživanja razvrstati prema pravosnažnim sudskim rešenjima koji za konkretno potraživanje definiše iznos i razvrstavanje u klase.

Zbog procena o pravnoj utemeljenosti, ishodu i vrednosti sporova, iskazane vrednosti sudskih sporova date su na osnovu podnetih tužbenih zahteva

PREGLED SPOROVA PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE TP MLAVA TUŽILAC

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	tužba za dug	52.000,00	Radišić Staniša	Osnovni sud Petrovac	Uložena žalba na presudu		ISAILOVIĆ & PARTNERS
2	Sticanje bez osnova	7.609.388,33	Nešić Ranica	Višii sud Požarevac	Zakazano prvo ročište za februar 2020.	09. 09. 2019.	ISAILOVIĆ & PARTNERS
3.	tužba za dug	96.657,00	Dobrosavljević	Privredni sud Petrovac	Očekuje se odgovor Apelaije		
4.	naknada štete	52.060 eur	Kastrum doo Petrovac	Privredni sud Požarevac	Presudom od 27.09. 2022., delimično usvojen tužbeni zahtev; podnet zahtev za reviziju 15. 11. 2022. godine	2015	ISAILOVIĆ & PARTNERS
5.	tužba za iseljenje iz objekta	nije opredeljen	Valentina Šormaz	Osnovni sud Petrovac	u korist Mlave	Spor je u toku, početak 2017. godine	ISAILOVIĆ & PARTNERS

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE TP MLAVA TUŽENA STRANA

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dug za fakturisane usluge pre UPPR-a	nije utvrđena	P 282/22 JKP Izvor Petrovac	Privredni sud Požarevac	Određeno veštačenje - u toku	2022.	ISAILOVIĆ & PARTNERS

1.86. JEMSTVA

R. br.	Poverilac	iznos u 000 rsd	Pravni osnov
1.	Mega Invest 2013 doo Beograd	795.184	Jemstvo TP Mlava ad, za dužnika Coka obuhvata obaveze po osnovu ugovor u o prenosu potraživanja na poverioca Mega Invest 2013 doo - iznos na dan bilanasa 449.199 hiljada dinara i Dunav ad , po osnovu Ugovora o prenosu potraživanja na novog poverioca Mega Invest 2013 doo Beograd.- iznos 345.985 hiljada dinara
Stanje na dan 31. 12. 2022.		795.184	

Obaveze prema pravnim licima po osnovu datih jemstava, prema unapred pripremljenom planu reorganizacije svrstane su u klasu V i predstavljaju uslovne obaveze i nisu predmet osnovnog plana isplate obaveza. Dužnik poveriocima duguje samo nenaplaćena potraživanja od glavnih dužnika koje isplaćuje u periodu od 9 godina u okviru kojih se predviđa 3 godine mirovanja duga (grejs period).

1.87. Odnosi sa povezanim licima - Prihodi i rashodi, kao i obaveze i potraživanja iz odnosa sa povezanim licima

Povezanim licima se smatraju: matično društvo Coka doo Vučak i zavisna društva TP Mlava ad Vučak i Inex Velepromet ad Vučak.

Ukupni prihodi iz odnosa sa povezanim licima:

Red.br.	Prihodi iz odnosa sa povezanim licima	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
	0	0	0
	Ukupni prihodi iz odnosa sa povezanim licima	0	0

Ukupni rashodi iz odnosa sa povezanim licima:

Red.br.	Rashodi iz odnosa sa povezanim licima	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
	Ukupni rashodi iz odnosa sa povezanim licima	0	0

Ukupna potraživanja od povezanih lica:

Red.br.	Potraživanja od povezanih lica	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
	Coka doo Vučak	399	0
	Coka doo Vučak	45.880	4.400
	Ukupna potraživanja od povezanih lica	46.279	4.400

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Ukupne obaveze prema povezanim licima:

Red.br.	Obaveze prema povezanim licima	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
		0	0
	Ukupne obaveze prema povezanim licima	0	0

1.88. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2022. godine, do dana kada su ovi finansijski izveštaji odobreni.

1.89. Odobravanje

Finansijski izveštaji za 2022. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 15. 03. 2023. godine.

u Vučaku,

Dana 15. 03. 2023.



Za privredno društvo

Zoran Rajić



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2022. GODINU**

TP "MLAVA" AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK

Beograd, april 2023. godine

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2-6

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
- GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
- IZVEŠTAJ O NAKNADAMA

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **TP MLAVA AD, Vučak** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2022. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u napomeni 1.41 uz finansijske izveštaje, sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 21.887 hiljada dinara, od čega se na zemljište i građevinske objekte odnosi iznos od 13.927 hiljada dinara, dok se na investicione nekretnine odnosi iznos od 7.960 hiljada dinara. U toku sprovođenja postupka revizije utvrdili smo da je Društvo izvršilo procenu fer vrednosti građevinskih objekata i investicionih nekretnina u toku 2017. godine, saglasno donesenom Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama i po tom osnovu priznalo revalorizacije rezerve u iznosu od 38.738 hiljada dinara. Uvidom u napomene uz finansijske izveštaje utvrdili smo da se Društvo opredelilo da procenu vrednosti imovine vrši najdalje na svakih tri godine. Preispitivanjem dostupnih tržišnih i drugih informacija utvrdili smo da bilansirana vrednost građevinskih objekata i investicionih nekretnina ne odgovara realnoj vrednosti te smatramo da Društvo treba da preispita i koriguje vrednosti imovine saglasno politici vrednovanja za koju se opredelilo. Iznose korekcija po ovom osnovu, kao ni njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2022. godinu nismo bili u mogućnosti da utvrdimo.

Kao što je obelodanjeno u napomenama 1.48 uz finansijske izveštaje Društvo je iskazalo Kratkoročna potraživanja u iznosu od 176.164 hiljadu dinara, koja se odnose na Potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 16.612 hiljada dinara, Ostala kratkoročna potraživanja 100.461 hiljada dinara, kratkoročne finansijske plasmane u iznosu od 59.023 hiljada dinara, dok se na Gotovinu i gotovinske ekvivalente odnosi iznos od 68 hiljada dinara.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak

U postupku revizije izvršili smo kontrolu i analizu navedenih potraživanja i utvrdili da su pojedini dužnici nesolventni, da su potraživanja starija od godinu dana od dan bilansiranja, kao i da su pojedini dužnici u postupku sprovođenja UPPR -a. Društvo nije izvršilo preispitivanje kreditnih rizika i po tom osnovu izvršilo priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja finansijskih sredstava čiji se kreditni rizik znatno povećao nakon početnog priznavanja saglasno MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Usled nedostatka potkrepljujuće dokumentacije revizija nije bila u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje odatle mogu nastati i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2022. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomenama 1.76 uz finansijske izveštaje Društvo je iskazalo Troškove zakupa u iznosu od 2.035 hiljada dinara. U postupku revizije izvršili smo uvid u Ugovore o zakupu i utvrdili da je ugovoreni rok zakupa duži od godinu dana, kao i da se zakup odnosi na poslovne prostore koji su dati u podzakup. Društvo nije izvršilo analizu i preispitivanje prethodno zaključenih Ugovora o zakupu i izvršilo adekvatno vrednovanje, bilansiranje i obelodanjivanje Ugovora o zakupu saglasno MSFI 16 – Zakupi. Usled nedostatka potkrepljujuće dokumentacije revizija nije bila u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje odatle mogu nastati i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2022 .godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim 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. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Društvo je nadležnom sudu podnelo Unapred pripremljen plan reorganizacije kojim je predviđen reprogram dospelih obaveza. Unapred pripremljeni plan je usvojen Rešenjem br. 7/2018 od 13. decembra 2018. godine i potvrđen od Privrednog Apelacionog suda Rešenjem 7 Pvž 45/19 od 20. marta 2019.godine. Uvidom u plan isplate poverilaca koji je predviđen Unapred pripremljenim planom reorganizacije utvrdili smo da je Društvo za obaveze prema poveriocima III i IV klase predvidelo mirovanje duga u periodu od 3 godine i nakon toga isplata duga u periodu od šest godina. Društvo je u okviru usvojenog Unapred pripremljenog plana reorganizacije iskazalo i obaveze po osnovu datih jemstava za obaveze glavnih dužnika Coka DOO, Vučak i TP Dunav AD, Smederevo. Ove obaveze su u finansijskim izveštajima obelodanjene i iskazane vanbilansno. Unapred pripremljenim planom reorganizacije je planirana isplata obaveza po osnovu datih

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak

jemstava u periodu od 9 godina, uz 3 godine „grace“ perioda u slučaju da glavni dužnici ne ispune svoje obaveze. Kako Unapred pripremljen plan reorganizacije predstavlja novi ugovor sa poveriocima i ima snagu izvršne isprave, a njegovo nepoštovanje može dovesti do stečaja, do dana ispunjenja svih obaveza predviđenih planom, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o ispunjenosti odredbi načela kontinuiteta poslovanja.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećim pitanjima:

U postupku revizije utvrdili smo da Društvo obavlja značajne poslovne transakcije sa povezanim pravnim licima koji se javljaju kao kupci i dobavljači, kao i preuzimaoci potraživanja i obaveza. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je u obavezi da sastavi i preda Elaborat o transfernim cenama kao prilog uz Poreski bilans.

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. Pored pitanja koja su opisana u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* mi smo utvrdili da nema drugih ključnih revizorskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak

poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu jeste sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom na Godišnji izveštaj o poslovanju, na osnovu postupaka koje smo sproveli, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima rukovodstvo je odgovorno da jednom godišnje sačini jasan, sveobuhvatan i razumljiv izveštaj o svim naknadama koje je Društvo ili sa njim povezano društvo koje posluje u okviru iste grupe društava isplatilo ili se obavezalo da isplati svakom pojedinom sadašnjem ili bivšem članu odbora direktora, odnosno nadzornog odbora, u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj. Naša odgovornost je da izvršimo reviziju Izveštaja o naknadama i da damo mišljenje da li predmetni izveštaj sadrži sve podatke koji su propisani Zakonom o privrednim društvima. Ako na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da nisu obelodanjeni svi podaci propisani ovim Zakonom o toj činjenici ćemo izvestiti. Na osnovu revizije koju smo izvršili utvrdili smo da Izjava - Izveštaj o naknadama koja nam je stavljena na uvid ne sadrži sve podatke propisane u Zakonu o privrednim društvima.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu 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 O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da 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 propuste, 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 entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak

- 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 entiteta 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 entitet 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.

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.

Beograd, 29.04.2023. godine




Licencirani ovlašćeni revizor
Dr Dženan Koca

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

07340362

Шифра делатности

4719

ПИБ

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2022.године

• у хиљадама динара •

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					крајње стање 31.12.2022.	почетно стање 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		21.887	23.820	25.751
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
13	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		21.887	23.820	25.751
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		13.927	15.860	17.791
23	2. Постројења и опрема	0011				
24	3. Инвестиционе некретнине	0012		7.960	7.960	7.960
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (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	2.825	3.672	3.998
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	176.227	173.410	118.622
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	63	9	10
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032			
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			
13	3. Роба	0034			
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	63	9	10
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037			
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	16.612	15.709	15.846
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	16.612	15.709	15.846
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041			
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	100.461	98.195	91.076
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	99.958	97.692	90.635
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	470	470	441
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	33	33	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	59.023	59.200	283
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	59.023	59.200	283
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	68	87	3
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		210	11.404
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	200.939	200.902	148.371
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	795.184	817.138	826.971

	ПАСИВА				
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	133.763	134.318	133.299
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	67.059	67.059	67.059
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405			

330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	38.738	38.738	38.738
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	28.522	28.521	27.502
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	28.522	27.502	27.376
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.019	126
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	556		
350	1. Губитак ранијих година	0413			
351	2. Губитак текуће године	0414	556		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	1.693	1.719	1.814
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	214	196	291
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	214	196	291
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	1.479	1.523	1.523
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	1.479	1.523	1.523
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	65.483	64.865	13.258
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			
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			
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	62.791	62.320	9.685
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	1.003	870	843
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443			
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444			

435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	829	751	724
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	174	119	119
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	1.408	1.395	2.552
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	580	867	1.197
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	828	528	1.355
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	281	280	178
	Б. 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	200.939	200.902	148.371
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	795.184	817.138	826.971

У Смедереву

Дана 31.03.2023.године

Законски заступник



Zoran Rajić
Зоран Рајић

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

07340362

Шифра делатности

4719

ПИБ

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2022. године

• у хиљадама динара •

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 010 + 1011 + 1012)	1001		12.740	12.515
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		12.740	12.515
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		9.964	11.113
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.491	739
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		1.219	2.014
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.053	1.704
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		166	283
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			27
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.932	1.932
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		2.119	3.865
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		18	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		3.185	2.563
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		2.776	1.402
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		15	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		3	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		12	

	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	268	153
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	267	153
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	253	153
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		96
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	2.232	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	12.755	12.611
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	12.464	11.266
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	291	
	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		
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	291	1.345
	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	847	326
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.019
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	556	
	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 Смедереву

Дана 31.03.2023.године



Законски заступник

Зоран Рајић

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број
07340362Шифра делатности
4719ПИБ
101588293Назив
Трговинско предузеће млада акционарско друштво ВучакСедиште
Смедерево, Вучак, Карађорђева 20ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12.2022. 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			1.019
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		556	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
337	а) добици	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			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК				
(2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК				
(2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			1.019
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		556	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		556	
1. Приписан матичном правном лицу	2028			
2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У Смедереву
Дана 31.03.2023.године



Законски заступник

Zoran Rajić

Зоран Рајић

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340362

Шифра делатности

4719

ПИБ

101588293

Назив: Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште: Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године

• у хиљадама динара •

Поз и ци Ј а	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)		Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспо-ређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле		Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥0		Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол 2+3+4+5+6+7-8+9) <0		
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	АОП	6	АОП	7	АОП	8	АОП	9	АОП	10	АОП	11	
1.	Стање на дан 01.01.2020.године	4001	67.059	4010		4019		4028		4037	38.738	4046		4055		4064		4073	133.299	4082		
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2020.године (р.бр. 1+2)	4003	67.059	4012		4021		4030		4039	38.738	4048		4057		4066		4075	133.299	4084		
4.	Нето промене у 2020.години	4004		4013		4022		4031		4040		4049	1.019	4058		4067		4076	1.019	4085		
5.	Стање на дан 31.12.2020.године (р.бр. 3+4)	4005	67.059	4014		4023		4032		4041	38.738	4050		4059		4068		4077	134.318	4086		
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021.године (р.бр. 5+6)	4007	67.059	4016		4025		4034		4043	38.738	4052		4061		4070		4079	134.318	4088		
8.	Нето промене у 2021.години	4008		4017		4026		4035		4044		4053	1	4062	556	4071		4080		4089		555
9.	Стање на дан 31.12.2021.године (р.бр. 7+8)	4009	67.059	4018		4027		4036		4045	38.738	4054		4063	556	4072		4081	133.763	4090		

У Смедереву

Дана 31.03.2023.године

Законски заступник

Зоран Рајић

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

Шифра делатности

ПИБ

07340362

4719

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01. до 31.12.2022. 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	14.474	118.502
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	13.362	77.725
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.112	40.777
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	14.670	59.501
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	6.089	6.713
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.507	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009		2.361
4. Плаћене камате у земљи	3010	20	98
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		29
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		2.433
8. Остали одливи из пословних активности	3014	7.054	47.867
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		59.001
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	196	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	177	
1. Увећање основног капитала	3030		

2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	177	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		58.917
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		58.917
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	177	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		58.917
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	14.651	118.502
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	14.670	118.418
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		84
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	19	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	87	3
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	68	87

У Смедереву
Дана 31.03.2023.године



Законски заступник

Zoran Rajić
Зоран Рајић

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU**

TP MLAVA AD, VUČAK

– u Vučaku , mart 2023. godine –

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: **TRGOVINSKO PREDUZEĆE MLAVA AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK**

Skraćeni naziv društva: **TP MLAVA AD, VUČAK**

Sedište društva: **Vučak, Karađorđeva 20, 11300 Smederevo**

Veličina društva: **mikro pravno lice**

Oblik organizovanja: **akcionarsko društvo**

Matični broj: **: 07340362**

Šifra delatnosti: **47.19 - ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama**

PIB: **101588293**

1.2. Istorijat društva

Trgovinsko preduzeće Mlava ad Petrovac osnovano je 1955. godine i samostalno je poslovalo sve do 1974.godine, kada se integriše sa PZK Borac. U sklopu navedenog kombinata preduzeće je poslovalo do 31.12.1989.godine. Kao Društveno trgovinsko preduzeće koje se bavi delatnošću trgovine na malo mešovitim robom posluje do 1998.godine. Podelom preduzeća PTK Mlava Petrovac na Mlavi na tri preduzeća, Mlava nastavlja samostalno sa radom kao DTP i upisano je u registarski uložak trgovinskog suda u Požarevcu 1-7776-00. Preduzeće DTP Mlava se uskladjuje sa Zakonom o preduzećima i upisuje registar Trgovinskog Suda u Požarevcu Fi.984/98 30.10.1998.godine. Kod Agencije za privredne registre DTP Mlava je registrovana rešenjem BD 24938/2005 od 03.06.2005.godine.

DTP Mlava je privatizovano 2007. godine. Kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije je Cok-trgovina doo iz Vučaka, Smederevo. Ugovorom o spajanju uz pripajanje društvo Cok-Trgovina d.o.o iz Vučaka pripaja se se svom matičnom društvu Coka d.o.o Vučak (društvo sticalac), dan obračuna spajanja uz pripajanje je 30.09.2011. godine. Po osnovu navedene promene Coka d.o.o Vučak, Smederevo postaje vlasnik 76,16875% ukupno emitovanih akcija. Dana 21.10.2011. godine TP Mlava a.d menja sedište na Karađorđeva 20, Vučak,

Privredno društvo Coka doo Vučak, 21. 06. 2012.godine, unosi nenovčani kapital, paket akcija od 51.078 komada, koje poseduje u TP Mlava ad Vučak, procenjene od strane ovlašćenog procenitelja u ukupnom iznosu od 121.539.590,00 dinara, u privredno društvo COKA MALOPRODAJA doo Vučak, koje time postaje većinski vlasnik TP Mlava ad Vučak.Ovu promenu APR je registrovao 15.08.2012.godine, Rešenjem broj BD 108478/12. Promena je registrovana i u Centralnom registru HoV.

U 2016. godini, statusnom promenom pripajanja matičnom društvu Coka doo Vučak, prestalo je da postoji privredno društvo Coka Maloprodaja doo Vučak. Promena je registrovana u APR-u Rešenjem BDŽU 49941/2016/01 od 27. 06. 2016. godine. Ovom promenom došlo je do promene u vlasničkoj strukturi TP Mlava ad Vučak, čiji većinski vlasnik postaje Coka doo Vučak. Pregled vlasničke strukture sa stanjem na dan bilansa 31. 12. 2022. godine, dat je u niže navedenoj tabeli:

<i>vlasnik akcija</i>	<i>broj običnih akcija</i>	<i>% učešće u ukupnoj emisiji akcija</i>
1. Coka d.o.o.	51.078	76,16875
2. Akcionarski fond	5.577	8,31656
3. Mali akcionari – fiz. lica	10.404	15,51470
Ukupno	67.059	100,00

U cilju konsolidacije ekonomsko-finansijskog poslovanja, Odbor direktora je preduzeo mere za rešavanje poremećaja u novčanim tokovima i doneo odluku o izradi Predlog unapred pripremljenog plana reorganizacije, kojim bi se konsolidovalo poslovanje.

Skupština društva je 2014. godine, donela odluku da se u cilju sanacije Društva pokrene stečajni postupak uz unapred pripremljeni plan reorganizacije i da predlagač bude samo Društvo. Unapred pripremljeni plan reorganizacije stupio je na pravnu snagu 15. 12. 2014. godine. Prema odredbama plana obaveze prema poveriocima izmirene su sa junom 2017. godine. Unapred pripremljeni plan reorganizacije je na snazi do 2023 godine, po osnovu obezbeđenja - jemstva TP Mlava ad, Vučak .

Nakon juna 2017. godine, došlo je do negativnih finansijskih trendova usled pada prihoda od prodaje i izdavanja nepokrentosti u zakup. U cilju obezbeđenja stalnosti poslovanja i namirenja obaveza prema poveriocima, Skupština privrednog društva TP Mlava ad Vučak je donela odluku da se povericima ponudi namirenje kroz postupak reorganizacije i sa tim ciljem je sačinjen *novi unapred pripremljeni plan reorganizacije*, a skladu sa odredbama iz člana 158. Zakona o stečaju. Stečajni postupak reorganizacijom pokrenut je pred Privrednim sudom u Požarevcu pod poslovnim brojem 3 Reo7/2018; Plan je usvojen i postao pravosnažan 11. 04. 2019. godine.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Odrebbama Plana predviđen je reprogram obaveza prema poveriocima na period od ukupno devet godina, sa grejs periodom od tri godine i periodom otplate od šest godina. Isplata poverilaca po odredbama UPPR-a, vršiče se od maja 2022. godine.

1.3. Delatnost

Pretežno registrovana delatnost je 47.19 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti: promet robe na veliko, izdavanje u zakup sopstvenih nepokretnosti i druge registrovane delatnosti u skladu sa čl. 8. Statuta

Ostale opšte informacije o privrednom društvu:

1. U izveštajnoj godini došlo je do promene vlasničke strukture u privrednom društvu Coka doo Vučak, većinskom vlasniku TP Mlava ad. Ugovorom o prenosu udela u privrednom društvu Coka doo Vučak, Rajić Invest doo Vučak izvršio je prenos 100% udela koje je posedovao u privrednom društvu Coka doo Vučak, fizičkom licu Bobanu Rajiću, koji ovom pravnom radnjom stiče vlasništvo u Coka doo.. Promena je registrovana u APR-u, 27. 12. 2021. godine, Rešenjem BD 106633/2021.

2. Prema odredbama Zakona o privrednim društvima, licem povezanim sa TP Mlava ad, na kraju 2022. godine, smatraju se:

- pravna lica: Coka doo Vučak, poseduje: 76,17 % akcija, u kapitalu TP Mlava ad Vučak; i 68,55% akcija u kapitalu Inex Velepromet ad Vučak;
- fizička lica članovi Odbora direktora TP Mlava ad i to: Slobodanka Rajić, neizvršni direktor, Zoran Rajić, izvršni i generalni direktor i Milena Tomašević, neizvršni direktor.

1.4. Organi društva

Prema članu 25. Statutu, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Odbor direktora, kao organ upravljanja
- Generalni direktor, kao organ poslovođenja.

1.5. Broj zaposlenih u društvu

TP Mlava ad Vučak je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 1 zaposlena. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

- visoka stručna sprema (VII)
 - srednja stručna sprema (IV)
- Ukupno:**

1

1

1.6. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1.7. Osnovi za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 / 44/2021; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine, primenjuju **Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI)**. MSFI, u smislu Zakona, su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi - MRS, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja - MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje finansijskih izveštaja za izveštajnu godinu navedene su u Napomeni 1.14. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.

U pojedinim slučajevima, pri izradi finansijskih izveštaja Društva, nisu u potpunosti uvažene sve relevantne odredbe MSFI i Tumačenja

Računovodstveni propisi Republike Srbije, a time i prezentovani finansijski izveštaji Društva, odstupaju od MSFI u sledećem:

- Finansijski izveštaji se u Republici Srbiji za izveštajni period, shodno Zakonu o računovodstvu («Službeni glasnik RS» broj 73/2019 i 44/2021- dr. zakon) prikazuju u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrazaca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike, koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenihbilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 - „Prezentacija finansijskih izveštaja“ i
- Vanbilansna sredstva i vanbilansne obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Pored navedenog, odstupanja nastaju i kao posledica vremenske razlike između objavljivanja Standarda i Tumačenja, koja su podložna kontinuiranim promenama, i momenta kada ti Standardi i Tumačenja postanu važeći u Republici Srbiji. Tako, na primer, odstupanja od Standarda nastaju kao posledica toga što objavljeni Standardi i Tumačenja, koji su stupili na snagu, još nisu u Republici Srbijizvanično prevedeni i usvojeni; kao posledica toga što objavljeni Standardi i Tumačenja još nisu stupili na snagu; ili kao posledica drugih razloga na koje Društvo nema mogućnost uticaja, što nema značajnijuticaj na finansijsku poziciju Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

1.8. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili suobjavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- „Klasifikacija obaveza kaodugoročnih i kratkoročnih“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- „Obelodanjivanje računovodstvenihpolitika-“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“

Definicija računovodstvenih procena - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ - Odloženi porez u vezi sa sredstvima i obavezama koji proistuču iz jedne transakcije - datum primene 1. januar 2023. godine,

1.9. Greške iz prethodnog perioda, materijalnost greške i korekcija početnog stanja

Potencijalne (ne)materijalne greške tekućeg perioda, otkrivene u tom periodu, se ispravljaju pre nego što finansijski izveštaji budu odobreni za objavljivanje.

Greške iz prethodnog perioda su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izveštaja Društva za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period, je ona greška koja ima značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda i zbog kojese ti finansijski izveštaji ne mogu više smatrati pouzdanim.

Društvo vrši retrospektivnu korekciju *materijalno značajnih grešaka* u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će prepraviti uporedne iznose za prezentovan(e) raniji(e) period(e) u kojem(ima) su se greške dogodile; ili, ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepraviti početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Ako je neizvodljivo utvrditi efekat greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, Društvo prepravljaja početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljajanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat neke greške na sveprethodne periode, Društvo preračunava uporedne informacije kako bi se greška ispravila unapred od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno korist prihoda perioda u kojem su greške identifikovane.

Materijalnost greške se procenjuje shodno relevantnim odredbama iz Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, po kojima materijalnost implicira da izostavljanje, ili pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovne transakcije, može uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

U Društvu se materijalnost određuje shodno visini greške u odnosu na ukupni prihod. Materijalno značajna greška smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama **veća od 1,5% ostvarenog ukupnog prihoda Društva u prethodnoj godini.**

1.10. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2022. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

1.11. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

1.12. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će TP Mlava ad, Vučak nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjim rezultatima poslovanja i odredbama novog unapred pripremljenog plana reorganizacije kojima je predviđen reprogram dospelih obaveza prema poveriocima a obuhvata mirovanje duga u periodu od tri godine i isplatu duga poveriocima u periodu od šest godina. U toku grejs perioda, ostvareni novčani prihod Društvo će koristiti za održavanje tekuće likvidnosti.

Napred navedene procene temelje se na pokazateljima iz Finansijskih izveštaja za 2022 i 2021. godinu, iz kojih proizilazi da je vrednost obrtno imovine veća je od kratkoročnih obaveza, što za rezultat ima pozitivan neto obrtni kapital; u 2022. i 2021. godini, u apsolutnim iznosima i racio pokazateljima likvidnosti. Ukupna zaduženost Društva na dan bilansa stanja 31. 12. 2022. godine iznosi 33,43%, a prethodne godine 33,14%.

Prema poziciji na lokalnom tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje i planovima poslovanja u narednim godinama ne očekuju se značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju. Društvo vanbilansno ima iskazane obaveze po osnovu datih jemstava u iznosu od 795.184 hiljade dinara, za društva Coka doo i Dunav ad, koji se nalaze u postupku sprovođenja UPPR-a. Navedena društva redovno izmiruju obaveze, i za sada ne postoji rizik od preliivanja obaveza na jemca i poremećaj likvidnosti.

Imajući u vidu napred navedeno Uprava smatra da ne postoje značajnije neizvesnosti da će Društvo biti u mogućnosti da svoje poslovanje nastavi i u narednih 12 meseci u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip).

1.13. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje TP Mlava ad, Vučak odgovorna su sledeća lica:

- Zoran Rajić, generalni direktor privrednog društva;
- _ Privredno društvo Lana doo Smederevo, upisano u Registar pružaoca računovodstvenih usluga

1.14. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Značajne računovodstvene politike primenjene na finansijske izveštaje Društva koji su predmet ovih Napomena, a koje su izložene u nastavku, prvenstveno su zasnovane na Pravilniku o računovodstvenim politikama u Društvu. Ako pojedini knjigovodstveni aspekti nisu jasno precizirani Pravilnikom, primenjene računovodstvene politike su zasnovane na važećoj zakonskoj regulativi.

Od opštih podataka, u skladu sa MRS 21 -Efekti promena deviznih kurseva, funkcionalna valuta i valuta za prezentaciju u finansijskim izveštajima Društva je dinar.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja uvažene su relevantne odredbe MRS -10 Događaji posle bilansa stanja, koji se odnose na događaje koji nastaju od datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje. Za efekte događaja koji pružaju dokaze o okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, korigovani su već priznati iznosi u finansijskim izveštajima Društva, kako bi se odrazili korektivni događaji posle bilansa stanja; za efekte događaja koji ukazuju na okolnosti koje su nastale posle datuma bilansa stanja, nisu vršene korekcije priznatih iznosa, već u slučaju da ih je bilo u ovim Napomenama se vrši obelodanjivanje prirode događaja i procena njihovih finansijskih efekata ili ako je neizvodljivo proceniti njihove finansijske efekt, obelodanjuje se da se ta procena ne može izvršiti.

1.15. Procenjivanje

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu, kako sa zahtevima profesionalne regulative, tako i sa zahtevima važeće zakonske regulative u Republici Srbiji, zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki. I ako se stvarni budući rezultati mogu razlikovati, procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na datum bilansa stanja.

Najznačajnije procene se odnose na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun dugoročnih naknada zaposlenima po osnovu otpremnina.

U kontekstu procenjivanja, poslovna politika Društva je, ako se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene, da obelodani informacije o fer (pravičnoj) vrednosti aktive i pasive. U Republici Srbiji je čest problem sa pouzdanom procenom fer vrednosti aktive i pasive usled nedovoljno razvijenog finansijskog tržišta, nedostatka stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje, na primer, finansijske aktive i pasive i zbog toga što tržišne informacije nisu uvek raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvima nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknadiva (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društava precenjena, vrši se ispravka vrednost

1.16. Efekti kurseva stranih valuta i preračunavanje stranih valuta

Transakcije u stranoj valuti, pri početnom priznavanju, evidentiraju se u dinarskoj protivvrednosti, primenom zvaničnog srednjeg kursa koji važi na dan transakcije.

Shodno odredbama MRS 21 - Efekti promene deviznih kurseva, na svaki datum bilansa stanja se monetarne stavke u stranoj valuti (devizna sredstva, potraživanja i obaveze) preračunavaju primenom važećeg kursa, to jest zvaničnog srednjeg kursa na datum bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate 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 ostalih prihoda/rashoda.

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2022. i 2021. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

Zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije

	31. 12. 2021.	31. 12. 2022.	Index 2022/2021.
EUR	117,5821	117,3224	99,78
USD	103,9262	110,1515	105,99

1.17. PRIHODI

Prihodi su povećanja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza, koja imaju za rezultat porast kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu vlasnika kapitala.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi obuhvataju poslovne prihode, finansijske prihode, ostale prihode (uključujući i prihode od usklađivanja vrednosti imovine) i dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda.

U okviru **poslovnih prihoda** najznačajniji su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, a kao i ostali prihodi koji mogu da se javljaju kao prihodi od aktiviranja učinaka robe, povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine i ostali poslovni prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i prihodi od zakupa i ostali prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Finansijski prihodi obuhvataju finansijske prihode od povezanih pravnih lica, prihode od kamata, pozitivne kursne razlike i pozitivne efekte valutne klauzule i ostale finansijske prihode.

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.

U okviru **ostalih prihoda** (koji uključuju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine, pored drugih ostalih prihoda), iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje osnovnog stada, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od usklađivanja vrednosti sredstava i sl.

U okviru dobitaka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda, iskazuju se dobiti prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih prihoda na kraju perioda, a kojise za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Najznačajni deo prihoda proizilazi iz ugovora sa kupcima.

Osnovno načelo standarda koji se bavi ovim poslovnim aspektom (MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima) je priznavanje prihoda zbog prenosa dobara, (robe, proizvoda) i usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu koju Društvo (prodavac) očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra i usluge.

Načelni princip knjigovodstvenog evidentiranja je pojedinačno posmatranje svakog zasebnog ugovora. Osim načelnog principa, moguće je i :

* sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora i

* proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja.

Da bi se određeni ugovor smatrao ugovorom sa kupcem neophodna je ispunjenost sledećih pet uslova:

- strane u ugovoru su odobrile ugovora (pismene, usmeno ili u skladu sa drugom obavezujućom praksom) i obavezale se da ispune svoje obaveze (ugovor prouzrokuje ostvariva - izvršna prava i obaveze);
- Društvo može identifikovati pravo svake strane u kontekstu dobra ili usluge koje se prenose;
- Društvo može identifikovati uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose,
- sadržina ugovora je komercijalna i
- Društvo će verovatno (verovatnije nego da neće) naplatiti naknadu na koju će imati pravo za isporučena dobra ili usluge.

Kada nisu ispunjeni gore navedeni uslovi, a Društvo primi naknadu (na primer avans), naknada se priznaje kao prihod samo ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Društvo nema preostalih obaveza u pogledu prenosa dobara ili usluga kupcu i cela ili suštinski cela, naknada obećana od strane kupca je primljena od strane Društva i nepovratna je; ili
- Ugovor je raskinut, a naknada koja je primljena od kupca je nepovratna u suprotnom, Društvo primljenu naknadu (avans) evidentira kao obavezu.

U kontekstu troškova ugovora, razlikuju se:

- Troškovi sticanja (zaključivanja) ugovora i
- Troškovi izvršenja ugovora.

Troškove sticanja ugovora sa kupcem treba priznati kao imovinu ako Društvo očekuje da će kroz ugovor povratiti te troškove.

To su tzv. inkrementalni troškovi sticanja ugovora, koji ne bi nastali da ugovor nije potpisan (npr: posrednička provizija). Kao praktično rešenje, Društvo može ove troškove priznati kao rashod u periodu kada nastanu, ako je amortizacija imovine koju bi Društvo priznalo kraća od godinu dana.

Za razliku od navedenih, troškove sticanja ugovora koji bi nastali nezavisno od toga da li je potpisan ugovor, treba priznati kao rashod u momentu kada oni nastanu.

Troškovi izvršenja 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 resursa.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovni principi za primenu MSFI 15 može se podeliti u pet koraka odlučivanja (detaljnije kako je precizirano MSFI 15):

- A) Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,
- B) Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),
- C) Utvrditi cenu transakcije,
- D) Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru i
- E) Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza.

A) Utvrđivanje ukupnih ugovornih obaveza

Prvi korak je utvrđivanje šta se sve smatra ugovornom obavezom Društva prema kupcu (i obratno).

Ugovorna obaveza ne uključuje (pripreme) aktivnosti (administrativne i sl.), koje Društvo mora da preduzme za izvršenje ugovora, te ne predstavljaju obavezu izvršenja.

Prilikom utvrđivanja obaveza treba uzeti u obzir, kako eksplicitne obaveze (sadržane u ugovoru), tako i implicitne obaveze (obaveze koje proizilaze iz poslovne prakse).

B) Utvrđivanje zasebnih ugovornih obaveza

U drugom koraku, neophodno je utvrditi sve zasebne (različite, distinktivne) obaveze izvršenja, a što je uslovljeno fokusom posmatranja.

Ako nisu ispunjeni uslovi da se ugovor smatra hibridnim na način da sadrži različite obaveze izvršenja (može se ostvariti parcijalna korist od pojedine robe/usluge i obećanje o isporuci te robe/usluge Društvo može posmatrati nezavisno od drugih obećanja), svu robu/usluge u ugovoru treba obračunati kao jednu obavezu izvršenja.

C) Utvrđivanje cene transakcije

Pri utvrđivanju cene transakcije (koje se raspodeljuje na obaveze izvršenja), trebaju se uzeti u obzir ugovoreni uslovi, ali i uobičajena poslovna praksa. Cena, koja može biti u fiksnoj ili promenljivoj iznosu, odražava iznos naknade na koji Društvo očekuje da će ostvariti pravo u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu. Cena se evidentira bez priliva prikupljenih za račun trećih strana (na primer, bez 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:

- metoda 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.

D) Raspodela cene transakcije

Prilikom raspodele cene transakcije, cilj je da Društvo cenu transakcije raspodeli na svaku obavezu izvršenja u iznosu koji Društvo očekuje da će imati pravo u zamenu za prenos obećane robe ili usluga na kupca. Razumljivo, u slučaju jedne obaveze izvršenja, nema raspodele cene transakcije.

Raspodela cena transakcije se vrši na osnovu samostalnih prodajnih cena. To je cena po kojoj bi Društvo odvojeno (zasebno) prodalo kupcu ugovoreno dobro ili uslugu. Pri određivanju ove vrednosti, ako nije direktno uočljiva, treba uzeti u obzir sve relevantne informacije (tržišni faktori, faktori specifični za Društvo i za konkretnog kupca i dr.).

Kada samostalna prodajna cena nije uočljiva, kao praktičnu mogućnost za procenu samostalnih prodajnih cena, moguće su sledeće metode procene samostalnih prodajnih cena:

- Korigovana tržišna procena - proceniti cenu koju bi kupac platio za određenu robu i uslugu shodno tržišnim uslovima (analiza konkurentskih cena i dr.);

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

- Očekivani troškovi uvećani za profitnu marginu - uvećanje troškova za adekvatnu maržu za konkretna dobra ili uslugu; i
- Rezidualni pristup - ukupna cena umanjena za samostalne prodajne cene ostalih dobara ili usluga.

E) Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kada se ispuni obaveza izvršenja. Ta obaveza je izvršena **kada (ili u meri kojoj) kupac stekne kontrolu nad imovinom**. Kontrola nad imovinom se odnosi na sposobnost usmeravanja njene upotrebe i ostvarivanja gotovo svih preostalih koristi od te imovine. Dodatno, kontrola uključuje sposobnost sprečavanja da drugi upravljaju korišćenjem imovine i da ostvaruju koristi od iste. Koristi od imovine su novčani tokovi (uvećanje priliva ili smanjenje odliva) koji se mogu ostvariti korišćenjem imovine za proizvodnju dobara ili pružanje usluga, za uvećanje vrednosti druge imovine, za izmirenje obaveza ili smanjenje troškova; prodajom ili razmenom imovine, davanjem u zalog itd.

Obaveza izvršenja se može ispuniti:

- tokom vremena ili
- u jednom momentu.

Obaveza izvršenja tokom vremena podrazumeva da:

- kupac istovremeno prima i upotrebljava koristi koje proizilaze iz izvršenja Društva, dok Društvo obavlja izvršenje (na primer, usluge čišćenja),
- izvršenje subjekta stvara ili poboljšava imovinu (na primer, radovi u toku) koju kupac kontroliše tokom stvaranja ili poboljšanja imovine, ili
- izvršenje Društva ne proizvodi imovinu koja za Društvo ima alternativnu namenu (preusmeravanjem imovine za drugu namenu) i Društvo ima ostvarivo pravo na isplatu do određenog datuma.

Za priznavanje prihoda tokom vremena mogu se koristiti:

a) Izlazne metode (shodno vrednosti koju dobra ili usluge prenesene do određenog datuma imaju za kupca; na primer, broj proizvedenih ili isporučениh jedinica u odnosu na ukupno ugovoreni iznos jedinica; kao praktično sredstvo, ako Društvo ima pravo na naknadu u iznosu koji je

srazmeran vrednosti koju za kupca imaju dobra ili usluge koje su završene ili isporučene do tada, prihod može da se prizna u iznosu koji Društvo ima pravo da fakturiše; i

b) Ulazne metode (prihod se priznaje na osnovu inputa koje Društvo ulaže radi ispunjenja ugovorne obaveze).

Ako se obaveza izvršenja ne ispunjava tokom vremena, tada Društvo tu obavezu ispunjava u tačno određenom momentu, pri čemu se prihod priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Kod prve primene MSFI 15 - Prihod od ugovora sa kupcima, Društvo koristi modifikovanu retrospektivnu primenu.

Na dan bilansa Društvo nema efekte koji proizilaze iz zahteva MSFI-15.

1.18. RASHODI

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda, ispoljeno u obliku odliva ili smanjenja imovine ili nastanka obaveza, koja imaju za rezultat smanjenje kapitala koji ne predstavlja smanjenje po osnovu raspodele vlasnicima kapitala.

Definicija rashoda obuhvata:

- rashode koji nastaju u toku redovnog poslovanja entiteta i
- gubitke

Rashodi obuhvataju poslovne rashode, finansijske rashode, ostale rashode (uključujući i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) i gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda.

U okviru **poslovnih rashoda** iskazuje se: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala, troškovi zarada, troškovi proizvodnih usluga, nematerijalni troškovi, troškovi amortizacije i rezervisanja i dr.

Za potrebe finansijskog izveštavanja vrši se korekcija poslovnih rashoda u Bilansu uspeha za iznose prihoda od aktiviranja učinaka i robe i prihoda od promene vrednosti zaliha učinaka (povećanja, odnosno smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga).

Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode od povezanih pravnih lica, pozitivne kursne razlike, rashode kamata i druge finansijske rashode.

U okviru **ostalih rashoda** (koji uključuju i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih rashoda, iskazuju se i gubici koji mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici (na primer, manjkovi ili gubici nastali prodajom sredstava po nižoj vrednosti od knjigovodstvene) predstavljaju smanjenje

ekonomskih koristi i, kao takvi, po svojoj prirodi, nisu različiti od drugih rashoda.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

U okviru **gubitka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos rashoda**, iskazuju se rashodi prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih rashoda na kraju obračunskog perioda, a koji se za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon prebijanja sa odgovarajućim prihodima.

1.19. KAMATE I DRUGI TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Društvo ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Na osnovu relevantnih odredbi MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja, kamata i drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva.

Troškovi pozajmljivanja koji se kapitalizuju su oni troškovi pozajmljivanja koji bi bili izbegnuti da nije bio učinjen izdatak za sredstvo koje se kvalifikuje.

U obimu u kome su novčana sredstva pozajmljena isključivo radi sticanja sredstva koje se kvalifikuje, iznos troškova koji se mogu kapitalizovati po osnovu tog sredstva se određuje kao razlika između stvarnih troškova predmetnog pozajmljivanja, umanjeni za svaki prihod po osnovu privremenog investiranja od tog pozajmljivanja.

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- napravi izdatke za sredstvo,
- napravi troškove pozajmljivanja i
- preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremio 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.

1.20. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza; i
- odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period. Drugim rečima, tekući porez je plativ porez na dobitak koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava; ili
- odloženih poreskih obaveza.

Odloženi porez se knjigovodstveno evidentira na osnovu relevantnih odredbi MRS 12 - Porezi na dobitak, kojima je, između ostalog, precizirano da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknadiivi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike;
- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period; i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

Odbitna privremena razlika nastaje u slučajevima kada je u bilansima društva, po određenimosnovama, već prikazan rashod, koji će se sa poreskog aspekta priznati u narednim periodima. Tipični slučajevi kada nastaju odbitne privremene razlike su sledeći: poreska vrednost sredstava koja podležu amortizaciji je veća od knjigovodstvene vrednosti sredstava; sa poreskog aspekta nisu priznata pojedina rezervisanja (MRS 19, izdate garancije i druga jemstva), obezvređenja imovine (robe, materijala i sl.) i obezvređenja investicionih nekretnina; sa poreskog aspekta nisu priznati rashodi na neplaćene javne prihode koji ne zavise od rezultata poslovanja i gubici koji nastaju kada se hartije od vrednosti vrednuju po fer vrednosti i efekat iskazuje preko bilansa uspeha.

Za sredstva koja podležu amortizaciji, odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice (vrednosti koje su dodeljene tim sredstvima za poreske svrhe). Odbitna privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava manja od njihove poreske osnovice.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz financijske izveštaje

U tom slučaju se priznaju odložena poreska sredstva, pod uslovom da se proceni da je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjene će Društvo moći da iskoristi odložena poreska sredstva.

Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane (ili saopštene) stope poreza na dobit Društva na iznos odbitne privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenih poreskih gubitaka** se utvrđuje primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos poreskog gubitka.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenog poreskog kredita** priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na taj iznos.

Odložena poreska sredstva mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti nadoknadiivi u budućim periodima (na primer, za rezervisanja za nedospеле otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju, koja su određena shodno relevantnim odredbama MRS 19 – Naknade zaposlenima, za efekte primene MSFI 9 i dr.).

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

Oporezive privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice.

Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

Na svaki datum bilansa stanja se odložene poreske obaveze svode na iznos utvrđen na osnovu privremene razlike na taj dan. Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila oporeziva, po kom osnovu su priznate odložene poreske obaveze, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude odbitna, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih obaveza u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih sredstava Društva u iznosu utvrđenom na datum bilansa stanja.

Odložene poreske obaveze mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

1.21. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina je nemonetarno sredstvo bez fizičke suštine, koje se može identifikovati, kao što su: softveri, licence, koncesije, patenti, ulaganja u razvoj i sl.

Imovina ispunjava kriterijum mogućnosti identifikovanja kada je: odvojiva, odnosno kada se može odvojiti od Društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, imovinom ili obavezom; ili nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava ili obaveza.

Da bi se nematerijalno ulaganje priznalo, neophodno je da budu ispunjeni zahtevi propisani MRS 38 - Nematerijalna imovina, odnosno:

- da je verovatno da će se buduće ekonomske koristi, pripisive imovini, uliti u Društvo; što je karakteristično za situaciju kada Društvo kontroliše imovinu i

- da se nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Knjigovodstveno priznavanje interno generisane nematerijalne imovine je uslovljeno procenom da li je rezultanta:

- faze istraživanja; ili
- faze razvoja.

Nematerijalna imovina koja proističe iz istraživanja, ili iz faze istraživanja internog projekta, se ne priznaje kao nematerijalno ulaganje.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Izdaci po osnovu istraživanja, ili izdaci koji nastanu u fazi istraživanja internog projekta, se priznaju kao rashod u periodu u kojem su izdaci nastali.

Cena koštanja interno generisane nematerijalne imovine koja proističe iz razvoja (ili iz faze razvoja internog projekta) uključuje sve direktno pripisive troškove neophodne za kreiranje, proizvodnju i pripremu imovine za funkcionisanje na način kako je rukovodstvo Društva predvidelo.

Početno merenje nematerijalne imovine vrši se po **nabavnoj vrednosti (ceni koštanja)**.

Naknadno merenje nematerijalne imovine, nakon početnog priznavanja, vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (shodno relevantnim odredbama MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine).

1.22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se materijalna sredstva koja se: koriste u proizvodnji, za isporuku dobara, za pružanje usluga, za iznajmljivanje drugima, ili u administrativne svrhe i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Navedeno opšte načelo za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se ne primenjuje samo u slučajevima kada se radi o priznavanju sredstava manje vrednosti (na primer, rezervni delovi i oprema za servisiranje), koji se iskazuju na zalihama. Stavljanjem u upotrebu ovih sredstava njihova se celokupna vrednost prenosi na troškove perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao sredstvo: ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), koja obuhvata: nabavnu cenu i sve zavisne troškove nabavke, to jest sve direktno pripisive troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se dele u sledeće grupe:

- a) zemljište;
- b) građevinske objekte;
- c) postrojenja i oprema i;
- d) ostalo.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koja odražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Promena fer vrednosti objekata se priznaje u ukupnom kapitalu, u okviru pozicije revalorizacione rezerve.

Vrednovanje naknadnih izdataka u nekretnine, postrojenja i opremu vrši se kada se:

- radi o ulaganjima koja produžavaju korisni vek upotrebe sredstava,
- povećava kapacitet,
- unapređuje sredstvo čime se poboljšava kvalitet proizvoda ili
- smanjuju troškovi proizvodnje u odnosu na troškove pre ulaganja.

Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke i ostalo, ne povećavaju vrednost sredstva već predstavljaju rashod perioda.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi se iskazuju i priznaju na posebnom računu, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priliti u Društvo. Amortizacija ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi se vrši na osnovu procenjenog veka korišćenja tih sredstava, koji može biti jednak ili kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu.

1.23. LIZING

Lizing je sporazum po kojem davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga pravo korišćenja sredstva za dogovoreni vremenski period u zamenu za plaćanje ili niz plaćanja.

U slučaju *finansijskog lizinga*, shodno odredbama MRS 17 - Lizing, korisnik lizinga početno merenje vrši tako što priznaje kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Fer vrednost je iznos po kojem se predmet lizinga može razmeniti između upoznatih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Prilikom izračunavanja sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa se generalno utvrđuje na osnovu kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se kamatna stopa ne može utvrditi, kao diskontna stopa koristi se inkrementalna kamatna stopa na

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

zaduživanje, to jest očekivana kamatna stopa koju bi Društvo platilo u slučaju pozajmljivanja sredstava na sličan rok i sa sličnim garancijama za kupovinu sredstava koje je predmet lizinga.

Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Po pitanju naknadnog merenja, minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskih troškova i smanjenja neizmirene obaveze.

Finansijski trošak se alokira na periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

U slučaju poslovnog (operativnog) lizinga (lizing kojim se suštinski ne prenose svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad sredstvima), plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, i to generalno po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga.

Od sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu, primenjuje se MSFI 16 – Lizing, uz primenu retrospektivnog modela uz kumulativni efekat.

1.24. AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA POSTROJENJA I OPREME

Amortizacijom se iznos sredstava (nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme) koji se amortizuje vremenski alokira u toku korisnog veka trajanja sredstava. Amortizacija je uslovljena: korisnim vekom trajanja, metodom amortizacije, amortizacionim iznosom i amortizacionim periodom

Koristan vek trajanja sredstva se u Društvu određuje primenom vremenskog metoda, tako da se koristan vek trajanja sredstava može razumeti kao vremenski period tokom kojeg se očekuje da je sredstvo raspoloživo Društvu za upotrebu i korišćenje.

Koristan vek trajanja sredstava proverava se na kraju svake finansijske godine.

Iznos koji se amortizuje je revalorizovana vrednost za objekte, odnosno nabavna vrednost (za ostale grupe u okviru pozicija Nekretnine, postrojenja i oprema i Nematerijalna imovina) ili drugi iznos koji zamenjuje tu vrednost (u finansijskim izveštajima Društva), umanjeno za rezidualnu vrednost koja se sistematski alokira tokom korisnog veka trajanja sredstava.

Rezidualna vrednost je procenjeni iznos koji bi Društvo primilo danas ako bi otuđilo sredstvo, nakon odbijanja procenjenih troškova otuđenja i uz pretpostavku da je sredstvo na kraju korisnog veka trajanja, i u stanju koje se očekuje na kraju korisnog veka trajanja.

Za rezidualnu vrednost nematerijalne imovine se uvek pretpostavlja da je nula, osim u slučajevima:

- kada postoji obaveza treće strane da kupi nematerijalnu imovinu na kraju njenog veka trajanja ili
- kada postoji aktivno tržište nematerijalne imovine, uz pretpostavku da će takvo tržište postojati i na kraju veka trajanja imovine, kada se rezidualna vrednost može utvrditi pozivanjem na to tržište.

Rezidualna vrednost i preostali korisni vek trajanja sredstava se proveravaju na kraju svake finansijske godine od strane kompetentnih procenjivača. Ako su nove procene različite od prethodnih procena, promena se tretira promenom računovodstvene procene i knjigovodstveno se obuhvata na osnovu MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Rezidualna vrednost se kao rezultat procene može za pojedino sredstvo povećati na iznos koji je jednak knjigovodstvenoj vrednosti tog sredstva ili veći od nje. U tom slučaju, trošak amortizacije će u preostalom korisnom veku trajanja tog sredstva iznositi nula, osim ako se, kao rezultat naknadnih procena, rezidualna vrednost ne smanji na iznos koji je niži od knjigovodstvene vrednosti.

Amortizacija sredstava vrši se **primenom metoda pravolinijskog otpisa** (proporcionalna metoda), a **obračun amortizacije počinje** od početka narednog meseca od trenutka kada sredstvo postane raspoloživo za upotrebu tj. korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju spremnom za poslovanje na način kako je to predviđeno u Društvu.

Amortizacija nematerijalne imovine je uslovljena procenom da li je koristan vek trajanja neograničen ili ograničen. Nematerijalna imovina ne podleže amortizaciji ako se proceni da je koristan vek trajanja neograničen, to jest ako se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda kada se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvo.

Amortizacija se ne obračunava za sredstva koja vremenom ne gube na vrednosti (na primer, umetnička dela) ili sredstva koja imaju neograničeni vek trajanja (na primer, zemljište).

Za sredstvo pribavljeno putem finansijskog lizinga, amortizacija se obračunava kao i za druga sredstva, osim kada se ne zna da li će Društvo steći pravo vlasništva nad tim sredstvom, kada se sredstvo u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije prestaje kada se sredstvo isknjiži (prestane da se priznaje kao sredstvo) i kada se reklasifikuje kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja. Dakle, amortizacija se obračunava i kada se sredstvo ne

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

koristi, odnosno i kada se ne koristi aktivno, ako sredstvo nije reklasifikovano kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja.

Za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, to jest za poreske svrhe, obračun amortizacije sredstava se vrši prema važećim zakonskim propisima.

Sredstva koja su, prema MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na datum bilansa stanja se iskazuju kao obrtna sredstva i procenjuju po nižoj vrednosti od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje

1.25. UMANJENJE VREDNOSTI NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Na svaki datum bilansa stanja se od strane kompetentnih osoba, iz ili van Društva, proverava da li postoje indicije da je knjigovodstvena vrednost nekog sredstva (nematerijalnog sredstva, nekretnina, postrojenja i opreme) umanjena, to jest da li knjigovodstvena vrednost premašuje nadoknadivi iznos tog sredstva.

Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa tog sredstva.

Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjena za troškove prodaje; i
- upotrebne vrednosti.

Fer vrednost umanjena za troškove prodaje je očekivana neto prodajna cena tog sredstva, odnosno to je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između upoznatih, voljnih strana, umanjena za troškove otuđenja.

Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja. Diskontna stopa koja se koristi pri utvrđivanju sadašnje vrednosti odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca, kao i rizike specifične za to sredstvo.

Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja generiše gotovinu kojoj to sredstvo pripada. Jedinica koja generiše gotovinu je najmanja prepoznatljiva grupa sredstava koja generiše prilive gotovine koji su u najvećoj meri nezavisni od priliva gotovine drugih sredstava ili grupa sredstava.

Ako se utvrdi da je došlo do umanjenja vrednosti, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivi iznos. Gubitak zbog umanjenja se knjigovodstveno obuhvata na sledeći način:

- u slučaju da je prethodno za to sredstvo formirana revalorizaciona rezerva, smanjivanjem revalorizacionih rezervi; i
- u slučaju da prethodno za to sredstvo nije formirana revalorizaciona rezerva, kao rashod perioda.

1.26. 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 zakupnina, ili porasta vrednosti kapitala, ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji, ili nabavci dobara i usluga, ili u administrativne svrhe ili
- prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Investiciona nekretnina se, shodno odredbama iz MRS 40 - Investicione nekretnine, priznaje kao sredstvo: ako je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), pri čemu se zavisni troškovi nabavke uključuju u nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, to jest ako je vek trajanja izdatka duži od jednog obračunskog perioda, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdatkom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog izdatka može pouzdano odmeriti. U suprotnom, naknadni izdatak se iskazuje kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine se vrši po fer (poštenoj) vrednosti, pod kojom se podrazumeva njena tržišna vrednost, odnosno najverovatnija vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

Promena fer vrednosti investicione imovine tokom određenog perioda se uključuje u rezultat perioda u kojem je povećanje/smanjenje nastalo.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije, niti se na njima vrši procena umanjenja vrednosti imovine.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Investiciona nekretnina prestaje da se priznaje po otuđenju (prodaja ili zaključenje finansijskog lizinga) ili ukoliko je prestala da se koristi (kada se rashoduje), a ne očekuju se buduće koristi od njenog otuđenja. Dobici ili gubici od rashodovanja ili otuđenja investicione nekretnine priznaju se u bilansu uspeha u godini kada je sredstvo otuđeno ili rashodovano, dok se celokupan iznos revalorizacionih rezervi koje su sastavni deo kapitala koje se odnose na otuđenu ili rashodovanu investicionu nekretninu, prenosi direktno na neraspoređenu dobit tekuće godine

1.27. ZALIHE

Zalihe su sredstva: koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namenjene su za prodaju; ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju: osnovni i pomoćni materijal (uključujući i rezervne delove, alat i inventar) koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje, nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku, gotove proizvode koje je proizvelo Društvo i robu.

Zalihe se (shodno MRS 2 - Zalihe) odmeravaju po nižoj vrednosti od:

- nabavne vrednosti (cene koštanja), i
 - neto ostvarive vrednosti.
- s tim što se zalihe materijala i robe odmeravaju po nabavnoj vrednosti.

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve:

- troškove nabavke,
- troškove konverzije, i
- druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje.

Troškovi nabavke materijala i robe, koji su osnov za vrednovanje zaliha materijala i robe, obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Društvo moženaknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Društvo

može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke

Vrednovanje izlaska materijala i robe prilikom njihovog trošenja vrši se primenom metode ponderisane prosečne cene, obračunate na nivou svakog pojedinačnog magacina.

Po pitanju priznavanja sredstava manje vrednosti (na primer, sitnog inventara), njihovim stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost (100% otpis) se prenosi na troškove perioda.

Troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje, su značajni prilikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda. U ove troškove spadaju: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala i indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi i troškovi pozajmljivanja.

Pod određenim uslovima, preciziranim MRS 23, i troškovi pozajmljivanja se mogu uključiti u nabavnu vrednost (cenu koštanja) zaliha.

Neto ostvariva vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja umanjena za troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Prilikom procene neto ostvarive vrednosti polazi se od najpouzdanijih dokaza raspoloživih u vreme procene o iznosima po kojima se zalihe mogu realizovati.

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.

1.28. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Da bi se ovaj zahtev smatrao ispunjenim:

- sredstvo mora da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje); i
- prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

Da bi prodaja bila vrlo verovatna odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje), da postoji aktivni program za pronalaženje kupca, kao i da je izvršenje tog plana već počelo (na primer, oglašena javna prodaja, započeti pregovori ili pripreme za pregovore sa potencijalnim kupcima i sl.). Pored navedenog, na verovatnoću prodaje implicira i postojanje tržišta za to sredstvo, da je ponuđena cena razumno utvrđena, tako da omogućava realnost očekivanja da će se prodaja izvršiti u roku od godinu dana od datuma priznavanja.

Produžetak perioda potrebnog za okončanje prodaje ne sprečava da se imovina (ili grupa za otuđenje) klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju, ako je odlaganje posledica događaja ili okolnosti koje su van kontrole Društva i ako postoji dovoljno dokaza da je Društvo i dalje posvećeno planu da proda imovinu (ili grupu za otuđenje).

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje), klasifikovanu kao stalnu imovinu koja se drži za prodaju po nižem iznosu od:

- knjigovodstvene vrednosti i
- fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja (neotpisana) vrednost iskazana u poslovnim knjigama Društva.

Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, to jest tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva ili grupe za otuđenje, osim troškova finansiranja i poreza na dobitak, pri čemu se odmeravaju prema sadašnjoj vrednosti, a ne prema visini koja se očekuje u momentu prodaje.

Društvo ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju (ili dok je deo grupe za otuđenje koja je klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju).

Otpisana sredstva, kao i sredstva čija je neotpisana (knjigovodstvena) vrednost beznačajna, neće biti priznata kao sredstva namenjena prodaji.

Evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MSFI 5 vrši se po neto principu, odnosno razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti iskazuje se kao dobitak ili gubitak po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji, dok se evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MRS 2 vrši po bruto principu.

Imovina koja prestane da bude klasifikovana kao ona koja se drži za prodaju (ili prestane da bude uključena u grupu koja se drži za prodaju), vrednuje se po nižoj vrednosti od:

- knjigovodstvene vrednosti pre nego što je klasifikovano kao ono koje se drži za prodaju (prilagođeno za amortizaciju i obezvređenje koje bi bili priznati da sredstvo nikada nije klasifikovano za prodaju) i
- njegove nadoknadive vrednosti na datum odluke da se stalno sredstvo ne proda.

1.29. FER VREDNOST

Fer vrednost shodno MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja; uz pretpostavku da učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu.

Fer vrednost je na tržištu zasnovano odmeravanje, a ne odmeravanje zasnovano na specifičnom društvu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se za konkretnu imovinu ili obavezu, uzimajući u obzir karakteristike imovine ili obaveze koje bi učesnici na tržištu uzeli u obzir prilikom određivanja cene. To su, na primer, sledeće karakteristike:

- stanje i lokacije imovine i
- ograničenja, ako postoje, za prodaju i korišćenje imovine.

Odmeravanje fer vrednosti se radi pod pretpostavkom da se transakcija prodaje imovine ili prenosa obaveze odvija ili:

- na primarnom tržištu za imovinu ili
- u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.

Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

U osnovi, sve tehnike procene fer vrednosti mogu se podeliti u tri grupe:

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniva na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost; i
- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Prilikom procene fer vrednosti koriste se tehnike procene koje su odgovarajuće za date okolnosti i za koji su dostupni podaci dovoljni za odmeravanje fer vrednosti, pri čemu se maksimalno koriste relevantni uočljivi inputi, a što je moguće manje se koriste neuočljivi inputi.

Input, koji može biti uočljiv ili neuočljiv, je pretpostavka koje tržišni učesnici koriste u određivanju cene imovine ili obaveze, uključujući i pretpostavke o riziku, kao što su rizik svojstven datoj tehnici procene koja se koristi u odmeravanju fer vrednosti (kao što je model utvrđivanja cene); i rizik svojstven inputima za tehniku procene.

Hijerarhija fer vrednosti se klasifikuje u tri nivoa, shodno inputima za tehniku procene, koji se koristi pri određivanju fer vrednosti. U predmetnom kontekstu:

- najveći prioritet se daje fer vrednosti koja je određena na bazi inputa nivoa 1,
- srednji prioritet fer vrednostima određenim na bazi inputa nivoa 2, a
- najmanji prioritet fer vrednostima koji su određeni na bazi inputa nivoa 3.

Inputi nivoa 1 su kotiranje cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima Društvo ima pristup na datum odmeravanja, pri čemu se naglasak stavlja na određivanje oba sledeća elementa:

- primarno tržište za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i
- da li Društvo može da realizuje transakciju vezanu za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.

Inputi nivoa 2 su kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna i sl. U zavisnosti od karakteristika (stanje i lokacija imovine, obim i nivo aktivnosti na tržištima gde su inputi uočeni i sl.) imovine i „reperne“ imovine, vrši se korekcija inputa prilikom odmeravanja fer vrednosti.

Inputi nivoa 3 su neuočljivi inputi (na primer, projektovani bilans uspeha ili tok gotovine određene jedinice koja generiše gotovinu) za imovinu i obaveze koji se koriste pri proceni fer vrednosti kada postoji mala ili nepostojeća tržišna aktivnost vezana za imovinu i obaveze u momentu odmeravanja.

U nedostatku iole pouzdanih inputa, pri aproksimaciji fer vrednosti (kod procene fer vrednosti nelikvidnih hartija od vrednosti i sl.), može se uzeti i nabavna vrednost.

1.30. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Finansijska sredstva

Shodno MSFI 9- Finansijski instrumenti, finansijska sredstva se priznaju kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe (prava) finansijskog instrumenta. Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum izmirenja (datum kada se sredstvo isporučuje entitetu ili datum kada entitet isporučuje sredstvo).

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo:

- kada ugovorna prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe; ili
- prenese finansijsko sredstvo i taj iznos se, usled prenetog, u značajnoj meri, rizika i koristi od finansijskog sredstva, kvalifikuje kao prestanak priznavanja.

Finansijska sredstva se inicijalno odmeravaju po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijskog sredstva koje se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta. U odnosu na izneto, razlika je u tome što se početno priznavanje kod potraživanja od prodaje odmerava po ceni transakcija (osim u slučaju kada je u prodaji sadržana značajna komponenta finansiranja).

Kod naknadnog odmeravanja finansijskog sredstva, relevantna grupa u kojoj je Društvo kvalifikovalo finansijsko sredstvo, a to je uslovljeno:

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

- poslovnim modelom Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- i karakteristikama ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva (spp test - Solely Payments of Principal and Interest).

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, finansijsko sredstvo može da se klasifikuje u sledeće tri grupe:

- finansijsko sredstvo odmereno po amortizovanoj vrednosti;
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, i
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Sredstvo kvalifikovano 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 kvalifikovano u kategoriju po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat 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.

Finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha obuhvata sredstva koja nisu klasifikovana u prethodne dve grupe. Efekti vrednovanja i realizovani dobiti i gubici se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su nastali.

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Dividenda se kao finansijsko sredstvo priznaje u bilansu uspeha kada je:

- ustanovljeno pravo Društva da mu se isplaćuje dividenda,
- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa dividendom prelivati u Društvo i
- kada iznos dividende može pouzdano da se odmeri.

Finansijskom sredstvu **je umanjena vrednost** kada se desi jedan ili više događaja koji imaju štetan uticaj na procenjene buduće tokove gotovine tog finansijskog sredstva.

Po pitanju sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti (zajmovi i potraživanja) i po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, Društvo treba da prizna umanjeno vrednosti, to jest da prizna rezervisanje za **očekivane kreditne gubitke**.

Na svaki datum izveštavanja:

- ako se kreditni rizik značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja sredstava; i
- ako se kreditni rizik nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak dvanaestomesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Društvo treba, na svaki datum izveštavanja, da proceni da li se kreditni rizik određenog finansijskog sredstva značajno povećao od početka priznavanja, što, pored ostalog, podrazumeva odmeravanje očekivanih gubitaka od finansijskog sredstva na način koji odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda, vremensku vrednost novca i
- razumne i potkrepljive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

- ugovorno pravo:
 - dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom društvu; ili
 - razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim društvom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili
- ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je:
 - nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva; ili

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

- derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva.

Shodno MSFI 9 – Finansijski instrumenti, finansijska obaveza se priznaje kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe finansijskog instrumenta.

Društvo prestaje da priznaje finansijsku obavezu (ili deo finansijske obaveze) kada je ugašena, odnosno kada je ugovorna obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

Razmena između postojećeg zajmoprimca i zajmodavca dužničkih instrumenata sa u značajnom meri različitim uslovima treba da se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove. Slično iznetom, značajna izmena uslova postojeće (ili dela) finansijske obaveze trebada se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove.

Razlika između knjigovodstvene vrednosti finansijske obaveze (ili dela obaveze) koja je ugašena ili prenetu drugoj strani i plaćene nadoknade, uključujući i sva prenetu negotovinska sredstva ili preuzete obaveze, treba da se priznaje u bilansu uspeha.

Finansijska obaveza se inicijalno odmerava po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijske obaveze koja se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta.

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, uz manje izuzetke (derivati, finansijske garancije i dr.), finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope. Primenom ove metode, Društvo identifikuje naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope finansijske obaveze (sve navedeno važi i za finansijsko sredstvo). Naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju startne naknade (troškovi servisiranja, troškovi obrade kreditnih zahteva, upisivanje zaloge, advokatski troškovi i dr.), provizije i dr.

Društvo može, pri početnom priznavanju (tokom vremena se ne vrši reklasifikacija finansijske obaveze), da klasifikuje finansijsku obavezu kao odmerenu po fer vrednosti kroz bilans uspeha: ako se time sprečava računovodstvena neusaglašenost zbog odmeravanja sredstva, obaveza, prihoda i/ili rashoda po različitim osnovama; i ako se grupom finansijskih sredstava i obaveza upravlja i performanse im se vrednuju na bazi fer vrednosti, shodno dokumentovanoj strategiji upravljanja rizikom ili investiranja.

Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava:

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na bazi očekivanog kreditnog gubitka, a ne na prošlim gubicima.

Model nastalog gubitka iz MRS 39 priznavao je gubitak po finansijskom instrumentu tek kada se pojavi objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog instrumenta, kao na primer kašnjenje u plaćanju obaveza, finansijske poteškoće dužnika, otvaranje predstečajnog /stečajnog postupka, likvidacije dužnika i sl. Ovaj pristup je kao rezultat imao dosta kasno priznavanje gubitka u finansijskim izveštajima. Nasuprot tome, model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva procenu mogućih gubitaka od umanjenja vrednosti finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika tj. da se vrednosno usklađenje priznaje pre nego što je došlo do nastalih gubitak.

Prema usvojenoj *Metodologiji za obračun obezvređenja finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9* obračun obezvređenja se vrši u skladu sa modelom očekivanih gubitaka prilikom procene obezvređenja finansijskih sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti preko ostalog rezultata (osim učešća u kapitalu), kao i na ugovorna sredstva (ugovorna finansijska imovina u skladu sa MSFI 15).

Društvo vrši procenu obezvređenja na dva nivoa: pojedinačnom i grupnom.

Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda Društvo tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

Pojedinačnu procenu ispravke vrednosti Društvo primenjuje na potraživanja od povezanih pravnih lica; na potraživanje od države, a koja se ne odnose na komercijalne odnose u kojima je država u ulozi investitora; na finansijske plasmane i date depozite; hartije od vrednosti i gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Za potrebe pojedinačne procene, Društva se oslanjaju na podatak o neizmirenju obaveza (PD) iz eksternih izvora, odnosno podatak objavljen od strane renomiranih rejting agencija. Drugi parametar u kalkulaciji, LGD (loss given default), koji podrazumeva visinu gubitka u slučaju neizmirenja obaveze, je zasnovan na Bazelskom LGD-u od 45%. Izloženost u slučaju događaja neizmirenja obaveza (EAD) u ovom slučaju je iznos potraživanja na datum izveštavanja. Diskontni faktor će zavistiti od efektivne kamatne stope

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

utvrđene prilikom početnog priznavanja i ročnosti instrumenta. Ako se očekuje naplata potraživanja u roku od 12 meseci diskontni faktor iznosi 1.

Grupnu procenu obračuna ispravki vrednosti, Društvo primenjuje za potrebe odmeravanja kreditnih gubitaka, odnosno ispravki vrednosti kod potraživanja od trećih lica (uključujući potraživanja od države, državnih društava i državnih organa, gde je država pretežno u ulozi investitora), u koja spadaju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu, kao i aktivna vremenska razgraničenja koja imaju kategoriju finansijske imovine, i druga potraživanja, uključujući i ugovornu finansijsku imovinu u skladu sa MSFI 15, odnosno potraživanja po osnovu nefakturisanih prihoda sa ovim licima, a koja nisu predmet obuhvata pojedinačne procene, kao i potraživanja za zakup (lizing) koja proizilaze iz transakcija u okviru MSFI 16.

Kod pristupa obračunu ispravke vrednosti za finansijske instrumente kod kojih je identifikovan objektivni dokaz obezvređenja, nije identifikovana potreba za izmenom dosadašnjeg pristupa u skladu sa MRS 39, te tretman i način obračuna ispravke vrednosti ostaje nepromenjen i u skladu sa MRS 39 i zasniva se na iznosu gubitka odmerenog kao razlike između izloženosti i sadašnje vrednosti budućih očekivanih novčanih tokova, diskontovanih efektivnom kamatnom stopom.

Za sastavljanje i prezentaciju svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 - Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39.

Po proceni Uprave, efekat prelaska sa modela nastalih kreditnih gubitaka na model očekivanih kreditnih gubitaka nije materijalno značajan.

1.31. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Najlikvidniji oblici finansijskih sredstava Društva predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Društva iskazuju se: hartije od vrednosti, sredstva u dinarskoj i deviznoj blagajni, novčana sredstva na dinarskim i deviznim računima kod banaka, izdvojena novčana sredstva za otvorene akreditive u zemlji, devizni akreditivi, kratkoročni visoko likvidni plasmani koji se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine bez većeg rizika da se vrednost smanji, novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena, i dr.

Kriterijumi po kojima se sredstva Društva razvrstavaju u okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata su precizirani relevantnim odredbama MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine, po kojima:

- gotovina obuhvata gotovinu i depozite po viđenju, a
- gotovinski ekvivalenti su kratkoročne, visoko likvidne investicije, koje se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine i nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti, što podrazumeva investicije koje imaju kratak rok dospeća (tri meseca ili kraće).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju stanja gotovine i kratkoročne depozite kod banaka sa početnim dospećem do tri meseca ili kraćim, ali ne i odobrena prekoračenje po tekućim računima. Prilikom obračuna ispravke vrednosti Društvo je uzelo u obzir kreditne rejtinge banaka pri određivanju verovatnoće gubitka i stopa gubitka u slučaju neizvršenja obaveze, pri čemu je utvrđeno da je knjigovodstvena vrednost ovih sredstava približno je jednaka njihovoj fer vrednosti.

Plasman(kao što je deposit kod poslovne banke) kvalifikuje se kao gotovinski ekvivalent:

- ako se može brzo konvertovati u poznate iznose gotovine;
- ako je podložan beznačajnom riziku promene vrednosti i
- ako dospeva u kratkom roku, tj. do tri meseca od dana pribavljanja.

Depoziti čije je dospeće duže od tri meseca ali ne duže od godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna finansijska sredstva, a depoziti sa dospećem dužim od godinu dana kao dugoročna finansijska sredstva. Kamata na oročena sredstva (depozite) pripisuje se oročenom iznosu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani u stranoj valuti (valuti koja je različita od funkcionalne) evidentiraju se u funkcionalnoj valuti Grupe primenom kursa važećeg na datum izveštavanja na iznos u stranoj valuti. Rezultat preračuna klasifikuje se kao kursna razlika u konsolidovanom izveštaju u ukupnom rezultatu.

Društvo primenjuje opšti princip i 12-to mesečne očekivane kreditne gubitke za finansijska sredstva koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja. Prilikom obračuna očekivanih kreditnih gubitaka za gotovinu i gotovinske ekvivalente Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda entitet tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

1.32. 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.

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 se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

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 entiteta 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.

1.33. Naknade zaposlenima

Po pitanju naknada zaposlenima, obelodanjuju se obaveze Društva za:

- poreze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje; i
- otpremnine.

Sa aspekta poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, Društvo je, u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, obavezno da uplaćuje doprinose u korist različitih fondova. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da obustavi obračunate doprinose iz bruto zarada zaposlenih, kao i da za njihov račun prenese obustavljena sredstva u korist odgovarajućih državnih fondova.

Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova Društva u periodu na koji se odnose. Društvo, nakon odlaska zaposlenih u penziju, nema obavezu da im plaća nikakve naknade.

Za procenu rezervisanja po osnovu naknada i drugih beneficija zaposlenih, primenjuju se relevantne odredbe MRS 19 - Primanja zaposlenih. Rezervisanja za Naknade i druge beneficije zaposlenih uključuju, na primer: rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju i rezervisanja za otpremnine koje se isplaćuju kao rezultat odluke Društva da prekine rad nekozaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja ili odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju se u Društvu isplaćuju zaposlenima shodno članu 18. Pravilnika o radu koji je počeo da se primenjuje 01. 09. 2014. godine i po kome se zaposlenima pri odlasku u penziju isplaćuje otpremnina u visini dve (2) prosečne bruto zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku.

TP MLAVA AD, VUČAK

Napomene uz finansijske izveštaje

1.34. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoćima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. (Napomena 1.83.)

1.35. Obelodanjivanje odnosa 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.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni. (Napomena 1.86.)

1.36. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

(Napomena 1.88.)

1.37. Obelodanjivanja informacija o otkupu sopstvenih akcija

U 2022 godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija.

1.38. Uporedni podaci

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, predstavljaju finansijski izveštaji za 2021. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora Fin Revizija doo Beograd, koji je u svom izveštaju izrazio mišljenje sa rezervom.

1.39. FINANSIJSKI RIZICI

Sa aspekta Društva, postoji veliki broj potencijalnih rizika koji u različitom intenzitetu mogu da imaju negativan uticaj na stanje i poslovanje Društva. Pojedini (specifični) rizici su uslovljeni internim faktorima, kao što su na primer: rizik koncentracije, koji se u slučaju Društva može manifestovati izloženosti ka jednoj ili manjoj grupi kupaca ili dobavljača; operativni rizik, koji se manifestuje u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled nenamernih ili namernih propusta u radu zaposlenih, neodgovarajućih unutrašnjih procedura i procesa, neadekvatnog upravljanja informacionim sistemima u Društvu i sl.; reputacioni rizik, pod kojim se podrazumeva mogućnost pogoršanja tržišne pozicije Društva, gubitka poverenja, tj. stvaranja negativne slike javnosti (državne institucije, kupci, dobavljači itd), pravni rizik koji se ispoljava u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled kazni i negativnih i sankcija proisteklih iz sudskih sporocva zbog neispunjavanja ugovornih i zakonskih obaveza, i sl. Finansijski rizici su značajno uslovljeni eksternim faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom grupe. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika utiče stanje okruženja Društva, koje nije opredeljeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, konsolidovanim finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji opredeljuju visinu sistemskih rizika.

Kako je većina ovih, kao i pojedinih ostalih nepomenutih rizika, predmet drugih delova Napomena ili drugih internih akata Društva (na primer, minimiziranje operativnog rizika, putem usvojenih procedura i radnih instrukcija, između ostalog, predmet je Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva), u nastavku će se fokus staviti na razmatranje finansijskih rizika, pod kojima se, pre svega, misli na:

- kreditni rizik;
- tržišni rizik;
- rizik likvidnosti i
- upravljanje rizikom kapitala

Finansijski rizici su značajno uslovljeni (eksternim) faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom Društva. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika značajno utiče stanje okruženja Društva, koje nije opredeljeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji opredeljuju visinu sistemskih rizika.

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva. Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu sa sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

1.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja najveći pojedinačni rizik poslovanja Društva i shodno tome rukovodstvo je posebno posvećeno upravljanju kreditnim rizikom. Kreditni rizik nastaje iz gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita kod banaka i finansijskih institucija, kao i kreditne izloženosti u vezi sa kupcima uključujući nenaplaćena potraživanja i izvršene transakcije. Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled neizvršavanja, u preciziranim rokovima, obaveze dužnika prema Društvu.

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Društvo ima značajne koncentracije kreditnog rizika naplate potraživanja od kupaca, koji imaju veoma dug period kreditiranja od strane Društva zbog njihove nedovoljne likvidnosti.

Kreditni rizik predstavlja izloženost potencijalnim gubicima koji proizilaze iz neuspeha poslovnih i finansijskih ugovornih strana da ispune svoje ugovorne obaveze.

U niže navedenim tabelama prikazana je struktura potraživanja od prodaje i starosna struktura potraživanja od prodaje, dok je struktura ostalih potraživanja data u Napomeni 1.51.

Red broj	Naziv kupca i mesto	(iznos u 000 rsd)	
		2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Kupci u zemlji za robu	8.537	9.657
2.	Želvoz doo Smederevo	8.537	9.657
3.	Kupci u zemlji za usluge - zakup	8.075	
4.	RB Invest doo Smederevo	2.399	0
5.	Oktagon Caffe doo	234	0
6.	Victory Solutions doo Smederevo	5.200	5.400
7.	Biftek doo	198	467
8.	Trgovinska radnja Hora	44	
9.	Mega Invest 2013 doo Beograd	0	34
10.	GO-GO Taxi -Ivan Milosavljević PR	0	1
11.	Jasmina Stanisavljević PR	0	150
	UKUPNO	16.612	15.709

R.b.	Naziv starosne grupe	(u 000 rsd)	
		2022.	2021.
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	2.570	308
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana	207	244
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana	98	19
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana	0	0
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana	0	0
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	0	15.092
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	13.737	46
	Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	0	0

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

UKUPNO POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

16.612

15.709

Po osnovu kupaca u zemlji Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok kod kupaca koji predstavljaju strateške partnere Društvo ne poseduje instrumente obezbeđenja naplate, zbog međusobnih potraživanja i obaveza.

Na osnovu procene uprave, ne postoji potreba za umanjnjem vrednosti navedenih potraživanja.

1.2. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika;
- kamatnog rizika; i
- rizika od promene cena.

- ✓ Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kursa, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kursa. Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni.
- ✓ Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo je ovoj vrsti rizika izložen preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor). Društvo nema obaveza po kreditima banaka.
- ✓ Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu.

Osnovna činjenica koja podržava realnost primenjenog pristupa je da dobavljači, po pravilu, ne zaračunavaju zatezne kamate u slučaju kašnjenja Društva u izmirenju svojih obaveza. Nezaračunavanje zatezne kamate treba prvenstveno razumeti kao posledicu potrebe za dugoročnim održavanjem dobrih poslovnih odnosa dobavljača sa potencijalno kvalitetnim kupcem. Shodno iznetom, *potencijalni kamatni rizici zbog neblagovremenog izmirenja obaveza prema dobavljačima u Društvu nisu izraženi.*

U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji dobavljači, prema stanju obaveza na datum bilansa stanja Društva. (u 000 rsd)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	2022.	2021.
1.	JKP Izvor	93	125
2.	Finodit doo Beograd	71	71
3.	Dunav ad Smederevo	0	80
4.	Beogradska berza ad Beograd	96	30
5.	Lana doo, Smederevo	298	312
6.	Trgovina Napred doo V. Plana	141	94
7.	Intercity broker ad Beograd	2	2
8.	Želvoz doo Smederevo	28	14
9.	Evansione doo Trstenik	0	23
10.	Advokat Katarina Obradović Beograd	100	0
	Ukupne obaveze prema dobavljačima	829	751

U narednoj tabeli prikazana je starosna struktura obaveza prema dobavljačima

Red.	Pozicija starosne strukture dobavljača	2022.	2021.
------	--	-------	-------

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

broj			
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	311	312
2.	Neisplaćene obaveze do trideset dana	164	234
3.	Neisplaćene obaveze od trideset do šezdeset dana	231	42
4.	Neisplaćene obaveze od šezdeset do devedeset dana	0	0
5.	Neisplaćene obaveze od devedeset do stoosamdeset dana	52	43
6.	Neisplaćene obaveze do godinu dana	0	29
7.	Neisplaćene obaveze preko godinu dana	71	91
	Ukupno	829	751

1.3. Rizik likvidnosti

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva. Za ovu svrhu rukovodstvo je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za kratkoročno, srednjoročno i i dugoročno finansiranje poslovanja Društva.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Poslovana strategija TP Mlava ad, Vučak, definisana je u skladu sa odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije koji je stupio na pravnu snagu 11. 04. 2019. godine; usvojen je reprogram obaveza prema poveriocima na period od 9 godina, tako da od početka primene plana grejs period iznosi 3 godine a otplata u jednakim mesečnim ratama 6 godina. Reprogram obaveza zasniva se na prihodima koji se generišu iz prihoda od prodaje robe i prihoda od zakupa. Shodno tome, Društvo kontinuirano prati planirane i ostvarene novčane tokove, putem održavanja adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe i aktivna vremenska razgraničenja; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza; i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).
- Izvođenje zaključaka o pokazateljima likvidnosti, dobijenih na osnovu racio analize, pored ostalog, podrazumeva njihovo upoređivanje sa zadovoljavajućim opštim standardima, koji su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standardi	2022.	2021.
Opšti racio likvidnosti	2:1	2,69:1	2,67:1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	2.69:1	2,67:1
Gotovinski racio likvidnosti	> 0	0,00	0,00
Neto obrtna sredstva	Pozitivna vrednost	Pozitivna vrednost 110.744 rsd	Pozitivna vrednost 108.545 rsd

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2022. godine bilo likvidno, odnosno da nije imalo većih poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta.

U navedenom kontekstu ističemo da:

- uvažavajući prirodu poslovanja Društva, Uprava teži da održi fleksibilnost finansiranja.
- rukovodstvo vrši kontinuirani nadzor nad rezervama likvidnosti Društva, koja obuhvataju raspoložive neiskorišćene kreditne linije, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kao i likvidne potencijale shodno očekivanim novčanim tokovima.

1.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi sa vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

I ako postoji više kriterijuma na osnovu kojih se mogu izvoditi zaključci o održivosti pretpostavke o dugoročnoj egzistenciji Društva, sigurno da su rentabilno poslovanje, kao i zadovoljavajuća finansijska struktura, jedni od osnovnih kriterijuma. Najbolji reprezent **rentabilnosti** je *stopa prinosa na sopstveni kapital*, koja pokazuje koliko društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava. U 2022. godini ostvaren je neto gubitak i shodno tome negativan prinos na kapital.

(u 000 dinara)

Pokazatelji rentabilnosti	2022.	2021.
Neto dobitak / gubitak	- 556	1.019
Kapital:	133.763	134.318
Stopa prinosa na kraju godine	- 0,0041	0,0076

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti.

U narednim tabelama su prikazani najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, i to:

- udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava Društva finansiran iz pozajmljenih izvora; i
- udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava finansiran iz dugoročnih izvora.

Pokazatelji finansijske strukture	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Obaveze	67.176	66.584
Ukupna sredstva	200.939	200.902
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,33:1	0,33:1
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	133.763	134.318
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze (uključujući i odložena posreska sredstva)	1.693	1.719
Svega	135.456	136.037
Ukupna sredstva	200.939	200.902
Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava	0,67:1	0,67:1

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva (ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Neto zaduženost:		
a) Obaveze	67.176	66.584
b) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	68	87
Svega-neto dugovanje	67.108	66.497
Kapital	133.763	134.318
Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	1:0,50	1:0,50

Projektovani program Društva ukazuje da Društvo uslovno na duži rok poseduje kapacitet koji obezbeđuje poslovnu stabilnost imajući u vidu i osetljivost pojedinih indikatora na koje mogu delovati različiti faktori eksterne i interne prirode.

II POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

1.40. STALNA IMOVINA

Na rednom broju 0002 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja, Društvo ima iskazanu stalnu imovinu u iznosu od 21.887 hiljada dinara. Stalna imovina obuhvata: nekretnine, postrojenja i opremu. Pregled stalne imovine dat je u nastavku teksta.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.41. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 21.887 hiljada dinara.

UPOREDNI PREGLED NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

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. Upporedni pregled nekretnina, postrojenja i opreme po nabavnoj vrednosti dat je u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Kategorije nekretnina, postrojenja i opreme	(u hiljadama dinara)	
		Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	3.880	3.880
2.	Građevinski objekti	122.553	122.554
3.	Postrojenja i oprema	0	0
4.	Investicione nekretnine	7.960	7.960
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	134.394	134.394

Društvo ne poseduje dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima, građevinskim objektima i zemljištu. Raspolaganje nad zemljištem i objektima ima status prava korišćenja i status držaoca. Društvo raspolaže pravom korišćenja nad 76,42% zemljišta, a status držaoca nad 76% građevinskih objekata i investicionih nekretnina. U toku su aktivnosti na rešavanju statusa vlasništva i od strane rukovodstva Društva preduzete su mere za obezbeđenje potrebne dokumentacije za uknjižbu objekata; angažovana su stručna lica na izradi elaborata (geodetski snimak, projekat izvedenog stanja, etažiranje i dr.) za uknjižbu.

Za objekat Centralni magacin i direkcija, na adresi Petra Dobrnjica 169, Petrovac, izgrađeni na katastarskoj parceli 439 KO Petrovac, nad kojima TP Mlava ad ima status držaoca za objekte i status prava korišćenje na zemljištu, obrađena je sva potrebna dokumentacija za uknjižbu - ozakonjenje i konverziju zemljišta i predata nadležnoj službi lokalne samouprave. Postupak je u toku i u 2022. godini, nastavljene su aktivnosti za uknjižbu u skladu sa odredbama Zakona o zakonjenju. Izrada elaborata i potrebna dokumentacija zahtevaju dosta vremena zbog sporova koji se vode u postupku obezbeđenja validne dokumentacije.

Shodno napred iznetom statusu, na pomenutim nepokretnostima nema upisanih hipoteka.

1.42. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

Grupe osnovnih sredstava	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	1,50 - 3,00
– Postrojenja i oprema	10,00 - 20,00
– Nameštaj	10,00 - 20,00
– Kompjuteri	20,00
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10,00

1.43. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	(u hiljadama dinara)
			Učešće u %
1.	Zemljište i građevinski objekti	13.927	66,58
4.	Investicione nekretnine	7.960	33,42
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	21.887	100%

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model revalorizacije koja predstavlja fer vrednost osnovnih sredstava (građevinskih objekata i opreme). Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama, koje vrše eksterni nezavisni procenitelji.

Sve nekretnine nalaze se na teritoriji grada Petrovca na Mlavi i knjigovodstveno se obuhvataju na poziciji građevinski objekti i investicione nekretnine. Sadašnja vrednost građevinskih objekata na dan bilansa iznosi 10.047 hiljada dinara, a investicionih nekretnina iznosi 7.960 hiljada dinara. Vrednost zemljišta iznosi 3.880 hiljada dinara.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda ili rashoda. Procena fer vrednosti rađena je na dan bilansa stanja 31. 12. 2017. godine.

Osnovna sredstva popisana su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su: obračun amortizacije građevinskih objekata.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 1.932 hiljade dinara.

Dinamika promena na nekretninama, postrojenju i opremi data je u niže navedenoj tabeli.

1.44. DINAMIKA PROMENA NA NEKRETNINAMA, POSTROJENJIMA I OPREMI

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

U niže navedenoj tabeli prikazana je dinamika promena na nekretninama, postrojenjima i opremi:

		(u hiljadama dinara)				
		Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Opis dinamike plasmana
I	NABAVNA VREDNOST					
1	Početno stanje	3.880	122.554		7.960	134.394
2	Povećanje					
2.1	Nove nabavke					
2.2	Procena					
2.3	Procena kapitala					
2.4	Viškovi					
2.5	Investicione nekretnine					
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi					
3	Smanjenje					
3.1	Prodaja osnovnih sredstava					
3.2	Manjkovi					
3.3	Rashod					
3.4	Procena					
3.5	Ostalo					
	Stanje na kraju godine (31.12. 2022.)	3.880	122.554		7.960	134.394
II	ISPRAVKA VREDNOSTI					
1	Početno stanje		110.574			110.574
2	Povećanje		1.932			1.932
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava					
2.2	Amortizacija		1.932			1932
2.3	Procena					
3	Smanjenje					
3.1	Manjkovi					

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

3.2	Rashod				
3.3	Prodaja osnovnih sredstava				
3.4	Ostale				
3.5	Ispravka vrednosti		112.506		112.506
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	3.880	10.048	7.960	21.888

1.45. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 2.825 hiljada dinara; sredstva su dostupna za umanjeње budućih oporezivih dobitaka.

1.46. OBRTNA IMOVINA

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 176.227 hiljada dinara. Obrtna imovina obuhvata: zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu i kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja.

1.47. ZALIHE

U izveštajnom periodu u okviru obrtne imovine na poziciji Zalihe na rednom broju 0031 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazan je iznos od 63 hiljade dinara., koji se odnosi na plaćene avanse.

1.47.1. Dati avansi

U okviru konta 154 evidentirani su plaćeni avansi za usluge u zemlji u iznosu od 63 hiljade dinara. Pregled datih avansa prikazan je u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Pošta Srbije	Beograd	9	2020
2.	Beogradska berza ad	Beograd	55	2022
	Ukupno		63	

1.48. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Struktura kratkoročnih potraživanja data je u nastavku:

Naziv	(u hiljadama dinara)	
	2022	2021.
Potraživanja po osnovu prodaje	16.612	15.709
Ostala kratkoročna potraživanja	100.461	98.195
Kratkoročni finansijski plasmani	59.023	59.200
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	68	87
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	0	210
Ukupno kratkoročna potraživanja	176.164	173.401

1.49. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 16.612 hiljada dinara. Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji.

1.50. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2022. godine, iznosila su 16.612 hiljada dinara.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

U skladu sa članom 22. stav 1. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom i stanje po IOS-u.

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
	Kupci u zemlji za robu	8.537	8.537	0
1.	Želvoz doo Smederevo	8.537	8.537	0
	Kupci u zemlji za usluge - zakup	8.075	7.643	432
1.	RB Invest doo Smederevo	2.399	2.399	0
2.	Oktagon Caffè doo	234	0	234
3.	Victory Solutions doo Smederevo	5.200	5.200	0
4.	Biftek doo	198	0	198
5.	Trgovinska radnja Hora	44	44	0
	UKUPNO	16.612	16.180	432

U tabelu su uneti kupci koji čine 100% potraživanja.

STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	2.570	15,47
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana	207	1,25
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana	98	0,59
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana	0	0
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana	0	0
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	0	0
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	13.737	82,69
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	16.612	100,00

Društvo ima potraživanja od kupaca u zemlji koja su starija od godinu dana. Kod kupaca u zemlji nije vršena ispravka vrednosti ovih potraživanja. Za potraživanje od kupca u iznosu od 13.737 hiljada dinara nije formirana ispravka vrednosti i ako je od roka za naplatu proteklo više od 180 dana, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica kojima se ujedno i duuguje. Potraživanja od kupaca u zemlji obezbeđena su menicama. Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrednosti.

USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldom	6	16.612
b) Usaglašeno 100%	4	16.120
c) Usaglašeno delimično	0	0
d) Nije usaglašeno	2	432

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.51. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana u Bilansu stanja na rednom broju 0044 (oznaka AOP) u iznosu od 98.195 hiljada dinara odnose se na:

R.b.	Opis konta	Stanje 31. 12. 2022.	(u hiljadama dinara)
			Stanje 31.12.2021.
1.	Ostala potraživanja	99.958	97.692
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	470	470
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	33	33
	UKUPNO	100.461	98.195

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 99.958 hiljade dinara odnose se na potraživanja po osnovu ugovora o preuzimanju duga, cesiji i asignaciji; potraživanja od povezanih pravnih lica: Coka doo Vučak iznos od 45.880 hiljade dinara i ostalih pravnih lica, Evansione doo Trstenik, iznos od 4.952 hiljade dinara, FŽV Želvoz doo Smederevo iznos od 1.700 hiljada dinara, Victory Solutions doo iznos od 18.800 hiljada dinara, Pensulo doo Beograd iznos od 14.548 hiljada dinara i Lumier doo iznos od 11.806 hiljada dinara, Biftek doo 1.863 hiljade dinara i po osnovu ostalih kratkoročnih potraživanja iznos od 10 hiljada dinara i od Coka doo u iznosu od 400 hiljada dinara za ostala kratkoročna potraživanja po UPPR-u.

1.52. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0048(oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 59.023 hiljada dinara, kao što je prikazano u niže navedenoj tabeli:.

R.b.	Opis	Stanje 31. 12. 2022.	Stanje 31.12.2021.
1.	Kratkoročni zajmovi u zemlji		
	FŽV Želvoz doo Smederevo	8.300	8.300
	Victory Solutions doo Smederevo	10.450	10.450
	Optimum consulting doo Smederevo	1.350	1.000
	Lana doo Zemun	903	0
	RB Invest doo Smederevo	38.020	39.450
	UKUPNO:	59.023	59.200

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na kratkoročne zajmove koji su odobreni napred navedenim pravnim licima po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu za održavanje tekuće likvidnosti. Zajmovi su plasirani sukcesivno u zavisnosti od tekućih potreba zajmoprimaca; zajmovi su odobravani beskamatno sa rokom vraćanja kraćim do godinu dana. Odobreni zajmovi na dan bilansa nisu dospeli; krajnji rok dospeća odobrenih zajmova je 22. 12. 2023. godine.

1.53. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani gotovinski ekvivalenati i gotovina iznose 68 hiljada dinara.

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Tekući (poslovni) računi - B	68	87
Ostala novčana sredstva	0	0
UKUPNO GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	68	87

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.54. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nema iskazanih aktivnih vremenskih razgraničenja; iznos od 210 hiljada dinara, koja se odnose na obračunati prihod po osnovu zakupa, predstavlja uporedni pregled prethodne godine. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja data je u nastavku.

	2022.	(u hiljadama dinara) 2021.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	210
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	0	210

1.55. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 795.184 hiljade dinara, a odnosi se na rezervacije po datim jemstvima. (Napomena 1.86.)

1.56. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

U skladu sa MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital TP Mlava ad na dan bilansa 31. 12. 2022. godine, čini osnovni kapital (akcijski kapital), revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina i neraspoređeni dobitak tekuće godine.

Uporedni pregled strukture kapitala prikazan je u niže navedenoj tabeli:

1.57. KAPITAL

Opis	2022.	2021.
Kapital	133.763	134.318
Osnovni kapital	67.059	67.059
- Upisani a neplaćeni kapital		
- Emisiona premija		
- Rezerve		
Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	38.738	38.738
Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Neraspoređeni dobitak	28.522	28.521
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	28.522	27.502
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine		1.019
Gubitak	556	0
- Gubitak ranijih godina		0
- Gubitak tekuće godine	556	0

OSNOVNI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

Opis	2022	2021.
Akcijski kapital	67.059	67.059
UKUPNO	67.059	67.059

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1. Podaci o akcijama	na dan 31. 12. 2022.	na dan 31. 12. 2021.
- broj izdatih akcija	67.059	67.059
- ISIN broj	RSMLAVE57322	RSMLAVE57322
- CFI kod	ESVUFR	ESVUFR

Akcionari društva su:

(u hiljadama dinara)

Naziv	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2022.	2021.
Coka doo Vučak	obične akcije	76,16875	51.078	51.078
Akcionarski fond ad, Beograd	obične akcije	8,31656	5.577	5.577
Manjinski interes- fiz. lica	obične akcije	15,51470	10.404	10.404
UKUPNO		100,00	67.059	67.059

Većinski vlasnik sa 76,17 % akcija je privredno društvo Coka doo, Vučak, što je objašnjeno u tački 1.2. Napomena.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 67.059 hiljada dinara, u Centralnom registru u iznosu od 67.059 hiljada dinara, a u APR-u u iznosu od 768.927,15 EUR. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, Centralnom registru i APR-u neusklađen.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

- U korist računa 351 knjižen je ostvareni gubitak tekuće godine u iznosu od 556 hiljada dinara.

1.58. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Obaveze društva prema strukturi obuhvataju:

	2022.	(u hiljadama dinara) 2021.
Dugoročna rezervisanja	214	196
Dugoročne obaveze	1.479	1.523
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	65.483	64.865
Ukupno:	67.176	66.584

1.59. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 214 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih. Društvo nije vršilo rezervisanja za jubilarne nagrade zbog toga što nema predviđene isplate za jubilarne nagrade; suštinski ne predstavljaju materijalno značajan iznos prema broju zaposlenih.

1.60. DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0420 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja za izveštajni period iskazane dugoročne obaveze iznose 1.479 hiljada dinara, a odnose se na ostale dugoročne obaveze.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Ostale dugoročne obaveze obuhvataju neobezbeđena potraživanja u skladu sa odredbama UPPR-u i nepomenute dugoročne obaveze. Stanje na dan 31. 12. 2022. godine, prikazano je u niže navedenoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
	Ostale dugoročne obaveze prema:			
1.	Nešić Preža	1.351	0	1.351
2.	ED Centar Kragujevac	128	0	128
	UKUPNO	1.479	0	1.479

Iznos napred navedenih dugoročnih obaveza utvrđen je prema planu na bazi otpust duga u iznosu od 50 % i otplata duga u visini od 50% u periodu od devet godina u okviru kojih se predviđa 3 godine mirovanja duga (grejs period) i nakon toga isplata duga. U toku perioda otplate duga nakon isteka grejs perioda, Društvo će vršiti isplatu poveriocima na mesečnom nivou, poslednjeg dana u mesecu za tekući mesec. U toku trajanja grejs perioda kao i u toku perioda otplate duga kamata se ne obračunava i ne plaća poveriocima ove klase.

Grejs period se završava u maju 2022. godine od kada teče isplata poveriocima u skladu sa odredbama UPPR-a.

1.61. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 65.483 hiljade dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Kratkoročne finansijske obaveze:	0	0
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	62.791	62.320
Obaveze iz poslovanja	1.003	870
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	829	751
Ostale obaveze iz poslovanja	174	119
Ostale kratkoročne obaveze:	1.408	1.395
Ostale kratkoročne obaveze	580	867
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	828	528
Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja	281	280
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	65.483	64.865

1.62. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Na rednom broju 0441 (oznaka AOP) u bilansu stanja iskazani su primljeni avansi, depoziti i kaucije u iznosu od 62.791 hiljada dinara, koji se odnosi na unapred naplaćeni novčani iznosi za zakup od društva Trgovina Napred doo u iznosu od 22.575 hiljada dinara i Best Price doo u iznosu od 22.575 hiljada dinara; ostali primljeni avansi od 17.641 hiljada dinara, predstavlja avans po osnovu Predugovora o kupoprodaji nepokretnosti.

1.63. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja u iznosu od 1.003 hiljade dinara i odnose se na obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Pregled obaveza iz poslovanja dat je u nastavku teksta.

1.64. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Na rednom broju 0445 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 829 hiljada dinara.

1.65. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U niže navedenoj tabeli dat je pregled dobavljača u zemlji sa saldom :

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	(u hiljadama dinara)	
				Neusaglašeno	
1.	JKP Izvor	93	0		93
2.	Finodit doo Beograd	71	0		71
3.	Advokat Katarina Obradović - Beograd	100	100		
4.	Beogradska berza ad Beograd	96	0		96
5.	Lana doo, Zemun	298	298		0
6.	Trgovina Napred doo V. Plana	141	141		0
7.	Intercity broker ad Beograd	2	0		2
8.	Želvoz doo Smederevo	28	28		
	UKUPNO	829	567		262

U tabelu su uneti dobavljači koji čine 100% obaveza. Nedospеле obaveze prema dobavljačima iznose 311 hiljada dinara.

STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

Red broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	311	37,53
2.	Neisplaćene obaveze do trideset dana	164	19,78
3.	Neisplaćene obaveze od trideset do šezdeset dana	231	27,86
4.	Neisplaćene obaveze od šezdeset do devedeset dana	0	0
5.	Neisplaćene obaveze od devedeset do stoosamdeset dana	52	6,27
6.	Neisplaćene obaveze do godinu dana	0	0
7.	Neisplaćene obaveze preko godinu dana	71	8,56
	UKUPNO	829	100,00

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana. Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 90 dana. Iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

1.66. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 174 hiljade dinara. Ostale obaveze iz poslovanja obuhvataju:

- ostale obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema Yuhor ad u iznosu od 119 hiljada dinara.
- i Victory solutions doo u iznosu od 55 hiljada dinara

1.67. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 1.408 hiljada dinara, a sastoje se od:

- * ostalih kratkoročnih obaveza
- * obaveza po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda

1.68. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze obuhvataju:

obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza u iznosu od 123 hiljada dinare, i obaveza po osnovu kamata za neblagovremeno plaćene javne prihode u iznosu od 457 hiljada dinara.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade za decembar 2022. godine isplaćene su u januaru 2023. godine.

1.69. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Na rednom broju 0451 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost u iznosu od 390 hiljada dinara i obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda u iznosu od 438 hiljada dinara.

1.70. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 281 hiljade dinara, a odnose se ostale obračunate troškove tekućeg perioda koji nisu fakturisani u tom periodu.

1.71. VANBILANSNA PASIVA

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 795.184 hiljade dinara, obuhvata jemstvo TP Mlava ad, za dužnika Dunav ad i Coka doo, po osnovu ugovora o ustupanju potraživanja sa prenosom svih obezbeđenja, garancija i jemstava na **poverioca Mega Invest 2013 doo Beograd**, koji na dan bilansa iznose 795.184 hiljade dinara. (Napomena 1.86.)

1.72. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Privredno društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine.

Pregled potraživanja:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2022. u 000 rsd	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
175.583	173.288	98,69	2.295	1,31

Društvo ima neusaglašenih potraživanja u iznosu 2.295 hiljada dinara. (tri neusaglašena potraživanja), što čini 1,31% ukupnih potraživanja.

Pregled obaveza:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2022.	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
2.482	640	25,79	1.842	74,21

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 1.842 hiljade rsd, ima ih 11, što čini 74,21% ukupnih obaveza.

1.73. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

Prema odredbama MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, čine finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareni prihodi u 2022.	Ostvareni prihodi u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	12.740	12.515
2.	Finansijski prihodi	15	0
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

4.	Ostali prihodi	0	96
5.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	12.755	12.611

ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.74. Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe i drugi poslovni prihodi koji su ostvareni po osnovu zakupa.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha za izveštajnu godinu iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 12.740 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		
Ostali poslovni prihodi	12.740	12.515
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	12.740	12.515

Poslovni prihodi su ostvareni po osnovu drugih poslovnih prihoda koji su ostvareni od zakupa i prefakturisanih troškova zakupa. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su nominalno veći za 1,80%.

1.75. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Upporedni podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareni rashodi u 2022.	Ostvareni rashodi u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	9.964	11.113
2.	Finansijski rashodi	268	153
3.	Ostali rashodi	2.232	0
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu kgubitaka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI RASHODI	12.464	11.266

ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.76. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 9.964 hiljade dinara, čija struktura je data u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodane robe	0	0
Troškovi materijala, goriva i energije	1.491	739

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.053	1.704
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	166	283
Ostali lični rashodi i naknade	0	27
Ukupno grupa 52:	1.219	2.014
Troškovi transportnih usluga	1	1
Troškovi usluga održavanja	0	0
Troškovi zakupnina	2.035	3.791
Troškovi ostalih usluga -komunalne usluge	83	73
Ukupno grupa 53:	2.119	3.865
Troškovi amortizacije	1.932	1.932
Troškovi dugoročnih rezervisanja:	18	0
Troškovi neproizvodnih usluga	1.060	906
Troškovi premije osiguranja	0	0
Troškovi reprezentacije	307	247
Troškovi platnog prometa	23	40
Troškovi poreza	806	798
Troškovi doprinosa	0	0
Troškovi naknada	0	5
Ostali nematerijalni troškovi	989	567
Ukupno grupa 55:	3.185	2.563
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	9.964	11.113

1.77. POSLOVNI DOBITAK - POSLOVNI GUBITAK

Na rednom broju 1025 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha, za izveštajnu godinu iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 2.776 hiljada dinara; u uporednom podatku za prethodnu godinu iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 1.402 hiljade dinara.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.78. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od povezanih pravnih lica i ostali finansijski prihodi, prihodi od kamata (od trećih lica), pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima). Uporedni pregled strukture finansijskih prihoda data je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Finansijski prihodi od povezanih lica:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	3	
Ostali finansijski prihodi	12	
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	15	0

1.79. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

Uporedni pregled finansijskih rashoda prema strukturi prikazan je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	267	153
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	1	
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	268	153

1.80. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 96 hiljada dinara, koji predstavljaju uporedni podatak prethodne godine i koji su se sastojali od:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Dobici od prodaje postrojenja i opreme		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi od smanjenja obaveza		0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	96
Prihodi po osnovu direktnog otpisa ostalih obaveza		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	0	96

1.81. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani ostali rashodi iznose 2.232 hiljade dinara; sstruktura ostalih rashoda data je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1	
Rashodi po osnovu rashodovanja zalih materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	2.231	
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	2.232	0

Ostali rashodi u izveštajnoj godini nastali su po osnovu izvršenja javnog izvršitelja po tužbi fizičkih lica Gordane i Božidara Ponomarev za naknadu štete u iznosu od 2.082 hiljade dinara i troškove postupka u iznosu od 149 hiljada dinara.

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.82. FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareno u 2022.	Ostvareno u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	2.776	1.402
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	253	153
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
7.	Dobitak na ostalim prihodima		96
8.	Gubitak na ostalim rashodima	2.232	
9.	Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja	291	1.345
10.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
12.	Dobitak/Gubitak pre oporezivanja	291	1.345
13.	Poreski rashod perioda		
14.	Odloženi poreski rashodi perioda	847	326
15.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK		1.019
	NETO GUBITAK	556	1.402

Po zaključenju Bilansa uspeha za 2022. godinu, utvrđen je gubitak u iznosu od 556 hiljada dinara, koji je knjižen u korist računa 351 - Gubitak tekuće godine.

1.83. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu/gubitak po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka/gubitka koji pripada akcionarima, imaojima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda

U nastavku je prikazan obračun zarade/gubitka po akciji:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2022	31. decembar 2021.
Neto dobitak/guditak	- 555.868,77	1.019.390,20
Prosečan ponderisani broj akcija	67.059	67.059
Osnovna/razvodnjena zarada/gubitak po akciji (u RSD)	- 8,289	15,2013

1.84. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi se sačuvala struktura kapitala, smanjili troškovi kapitala a akcionarima obezbedio prinos na kapital. Uprava Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi i prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti,

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti. Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine su bili sledeći:

RIZIK KAPITALA	2022. godina	2021. godina
1. Obaveze (dugoročne i kratkoročne)	67.176	66.584
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	68	87
3. Neto zaduženost	67.108	66.497
4. Kapital	133.763	133.299
Racio neto dugovanja prema kapitalu	0,501	0,495
Ukupna zaduženost	33,43 %	33,14 %

1.85. SUDSKI SPOROVİ

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta. Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove kao potencijalnu obavezu zato što je po proceni rukovodstva zaključeno da neće doći do značajnijeg odliva sredstava.

Sudski sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta. Sudski sporovi u kojima je Mlava ad izvršni dužnik, predstavljaju grupu osporenih potraživanja u Unapred pripremljenom planu reorganizacije i razvrstani su u uslovna potraživanja; u slučaju da poverioci ovih potraživanja u toku trajanja reorganizacije na zakonski način steknu status poverioca, njihova potraživanja biće namirena pod istim uslovima i na isti način kao poverioci klase u koju će se ova potraživanja razvrstati prema pravosnažnim sudskim rešenjima koji za konkretno potraživanje definiše iznos i razvrstavanje u klase.

Zbog procena o pravnoj utemeljenosti, ishodu i vrednosti sporova, iskazane vrednosti sudskih sporova date su na osnovu podnetih tužbenih zahteva

PREGLED SPOROVA PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE TP MLAVA TUŽILAC

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	tužba za dug	52.000,00	Radišić Staniša	Osnovni sud Petrovac	Uložena žalba na presudu		ISAILOVIĆ & PARTNERS
2	Sticanje bez osnova	7.609.388,33	Nešić Ranica	Višii sud Požarevac	Zakazano prvo ročište za februar 2020.	09. 09. 2019.	ISAILOVIĆ & PARTNERS
3.	tužba za dug	96.657,00	Dobrosavljević	Privredni sud Petrovac	Očekuje se odgovor Apelaije		
4.	naknada štete	52.060 eur	Kastrum doo Petrovac	Privredni sud Požarevac	Presudom od 27.09. 2022., delimično usvojen tužbeni zahtev; podnet zahtev za reviziju 15. 11. 2022. godine	2015	ISAILOVIĆ & PARTNERS
5.	tužba za iseljenje iz objekta	nije opredeljen	Valentina Šormaz	Osnovni sud Petrovac	u korist Mlave	Spor je u toku, početak 2017. godine	ISAILOVIĆ & PARTNERS

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE TP MLAVA TUŽENA STRANA

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dug za fakturisane usluge pre UPPR-a	nije utvrđena	P 282/22 JKP Izvor Petrovac	Privredni sud Požarevac	Određeno veštačenje - u toku	2022.	ISAILOVIĆ & PARTNERS

1.86. JEMSTVA

R. br.	Poverilac	iznos u 000 rsd	Pravni osnov
1.	Mega Invest 2013 doo Beograd	795.184	Jemstvo TP Mlava ad, za dužnika Coka obuhvata obaveze po osnovu ugovor u o prenosu potraživanja na poverioca Mega Invest 2013 doo - iznos na dan bilanasa 449.199 hiljada dinara i Dunav ad , po osnovu Ugovora o prenosu potraživanja na novog poverioca Mega Invest 2013 doo Beograd.- iznos 345.985 hiljada dinara
Stanje na dan 31. 12. 2022.		795.184	

Obaveze prema pravnim licima po osnovu datih jemstava, prema unapred pripremljenom planu reorganizacije svrstane su u klasu V i predstavljaju uslovne obaveze i nisu predmet osnovnog plana isplate obaveza. Dužnik poveriocima duguje samo nenaplaćena potraživanja od glavnih dužnika koje isplaćuje u periodu od 9 godina u okviru kojih se predviđa 3 godine mirovanja duga (grejs period).

1.87. Odnosi sa povezanim licima - Prihodi i rashodi, kao i obaveze i potraživanja iz odnosa sa povezanim licima

Povezanim licima se smatraju: matično društvo Coka doo Vučak i zavisna društva TP Mlava ad Vučak i Inex Velepromet ad Vučak.

Ukupni prihodi iz odnosa sa povezanim licima:

Red.br.	Prihodi iz odnosa sa povezanim licima	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
	0	0	0
	Ukupni prihodi iz odnosa sa povezanim licima	0	0

Ukupni rashodi iz odnosa sa povezanim licima:

Red.br.	Rashodi iz odnosa sa povezanim licima	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
	Ukupni rashodi iz odnosa sa povezanim licima	0	0

Ukupna potraživanja od povezanih lica:

Red.br.	Potraživanja od povezanih lica	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
	Coka doo Vučak	399	0
	Coka doo Vučak	45.880	4.400
	Ukupna potraživanja od povezanih lica	46.279	4.400

TP MLAVA AD, VUČAK
Napomene uz finansijske izveštaje

Ukupne obaveze prema povezanim licima:

Red.br.	Obaveze prema povezanim licima	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
		0	0
	Ukupne obaveze prema povezanim licima	0	0

1.88. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2022. godine, do dana kada su ovi finansijski izveštaji odobreni.

1.89. Odobravanje

Finansijski izveštaji za 2022. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 15. 03. 2023. godine.

u Vučaku,

Dana 15. 03. 2023.



Za privredno društvo

Zoran Rajić

TRGOVINSKO PREDUZEĆE "MLAVA" AD VUČAK, SMEDEREVO
OBJAVLJUJE
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

OPŠTI PODACI

Trgovinsko preduzeće Mlava ad Petrovac osnovano je 1955. godine i samostalno je poslovalo sve do 1974.godine, kada se integriše sa PZK Borac. U sklopu navedenog kombinata preduzeće je poslovalo do 31.12.1989.godine. Kao Društveno trgovinsko preduzeće koje se bavi delatnošću trgovine na malo mešovitim robom posluje do 1998.godine. Podelom preduzeća PTK Mlava Petrovac na Mlavi na tri preduzeća, Mlava nastavlja samostalno sa radom kao DTP i upisano je u registarski uložak trgovinskog suda u Požarevcu 1-7776-00. Preduzeće DTP Mlava se uskladjuje sa Zakonom o preduzećima i upisuje registar Trgovinskog Suda u Požarevcu Fi.984/98 30.10.1998.godine. Kod Agencije za privredne registre DTP Mlava je registrovana rešenjem BD 24938/2005 od 03.06.2005.godine.

DTP Mlava je privatizovano 2007. godine. Kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije je Cok-trgovina doo iz Vučaka, Smederevo. Ugovorom o spajanju uz pripajanje društvo Cok-Trgovina d.o.o iz Vučaka pripaja se se svom matičnom društvu Coka d.o.o Vučak (društvo sticalac), dan obračuna spajanja uz pripajanje je 30.09.2011. godine. Po osnovu navedene promene Coka d.o.o Vučak, Smederevo postaje vlasnik 76,16875% ukupno emitovanih akcija. Dana 21.10.2011. godine TP Mlava a.d menja sedište na Karađorđeva 20, Vučak,

I. OSNOVNI PODACI	
1. Poslovno ime	TRGOVINSKO PREDUZEĆE MLAVA AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK
2. Sedište i adresa	Vučak, 11300 Smederevo, Karađorđeva 20
3. Matični broj	07340362
4. PIB	101588293
5. Web site	www.tp-mlava.com
6. e-mail adresa	finansije@cokaholding.com
7. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 829/2008 od 25. 02. 2008.
8. Delatnost (šifra i opis)	47.19 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama
9. Revzorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Fin Revizija doo. Beograd, Sarajevska 73/5, 11000 Beograd
10. Prosečan broj zaposlenih	1
11. Broj akcionara:	283

1. UPRAVLJAČKA I ORGANIZACIONA STRUKTURA

U skladu sa članom 24. Statuta, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

R. br.	Naziv	
1.	Skupština akcionara	Svi akcionari
2.	Odbor direktora	Neizvršni direktor, Milena Tomašević, izvršni direktor, zakonski zastupnik, Zoran Rajić, neizvršni direktor, Slobodanka Rajić.
3.	Generalni direktor	Zoran Rajić

Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka uspostavljenja je sledeća organizaciona struktura



2. POSLOVNE AKTIVNOSTI I IZVEŠTAJ O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

IZVEŠTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

Razmatrajući ostvarene rezultate poslovanja u 2022. godini, rukovodstvo Društva je zaključilo da su oni u skladu sa usvojenom poslovnom politikom i planovima poslovanja, uz značajan uticaj eksternih faktora vezani za veličinu i skroman ekonomski potencijal lokalnog tržišta (gradska zona Petrovca na Mlavi) na kome Društvo obavlja delatnost.

Uticaj tržišnih uslova bio je značajan sa stanovišta generisanja poslovnih prihoda koji su po strukturi ostvareni samo po osnovu prihoda od zakupa s obzirom da su raspoloživi materijalni resursi - poslovni prostor, usmereni na izdavanje u zakup.

U 2022. godini, Društvo je na poziciji poslovnih prihoda po osnovu ostalih prihoda - koji predstavljaju prihodi od zakupa ostvarilo iznos od 12.740 hiljada dinara, što je samo za 1,02% više u odnosu na prethodnu godinu., koliki je bio i rast ukupnih prihoda. Poslovni rashodi ostvarili su pad od 11,53% a ukupni rashodi rast od 10,63 % u odnosu na prethodnu godinu; koji su rezultirali u ostvarenju poslovnog dobitka u iznosu od 2.776 hiljada dinara, i dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja u iznosu od 291 hiljade dinara. Po obračunu poreskih obaveza ostvaren je neto gubitak u iznosu od 556 hiljada dinara.

Ukupne obaveze u 2022.godini, zadržale su ist nivo u odnosu na prethodnu godinu..

Vrednost obrtno imovine veća je od kratkoročnih obaveza, što za rezultat ima pozitivan neto obrtni kapital u 2022. i 2021. godini, u apsolutnim iznosima i prema racio pokazateljima likvidnosti. Ukupna zaduženost Društva na dan bilansa stanja 31. 12. 2022. godine iznosi 33,43%, a prethodne godine 33,14%.

Kako je odredbama novog unapred pripremljenog plana reorganizacije predviđen reprogram dospelih obaveza prema poveriocima a obuhvata mirovanje duga u periodu od tri godine i isplatu duga poveriocima u periodu od šest godina, u toku grejs perioda, ostvareni novčani prihod Društvo koristi za održavanje tekuće likvidnosti.

3. REZULTATI POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2022. godini, prikazana je u niže navednim tabelama u 000 rsd:

Prihodi	2022.	2021.	Indeks 2022/2021
Poslovni prihodi	12.740	12.515	101,02
Finansijski prihodi	15	0	0
Ostali prihodi	0	96	-
Ukupni prihodi	12.755	12.611	101,02
Poslovni prihodi - struktura			
Ostali poslovni prihodi – prihodi od zakupnina	12.740	12.515	101,02
Rashodi			
Poslovni rashodi	9.964	11.113	89,72

Finansijski rashodi	268	153	88,44
Ostali rashodi	2.232	0	0
Negativan neto efekat	0	0	
Ukupni rashodi	12.464	11.266	89,63
Poslovni rashodi - struktura			
Troškovi materijala, goriva i energije	1.491	739	48,33
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.219	2.014	67,61
Troškovi proizvodnih usluga	2.119	3.865	102,09
Troškovi amortizacije	1.932	1.932	100,00
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	18	0	0
Nematerijalni troškovi	3.185	2.563	120,27
Ukupni poslovni rashodi	9.964	11.113	89,72

Analiza rezultata poslovanja

(u 000 RSD)

Rezultat poslovanja	2022	2021.	Indeks 2022/2021
Poslovni dobitak (gubitak)	2.776	1.402	198,00
Finansijski dobitak (gubitak)	(253)	(153)	(165,36)
Ostali dobitak (gubitak)	(2.232)	0	-
Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	291	1.345	21,64
Odoženi poreski prihodi/rashodi	(847)	(326)	(259,81)
Neto dobitak (gubitak)	(556)	1.019	-

Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

Opis	2022	2021.	Indeks 2022/2021
Prinos na ukupni kapital	(2,06)	1,00	-
Prinos na imovinu	1,38	0,70	197,14
Neto prinos na sopstveni kapital	(0,42)	0,76	-
Stepen ukupne zaduženosti	33,43	33,14	100,09
I stepen likvidnosti – racio opšte likvidnosti	2,69	2,67	100,75
II stepen likvidnosti – racio reducirane likvidnosti	0,10	0,13	76,92
Neto obrtni fond u 000 rsd	110.744	108.545	102,02
Tržišna kapitalizacija u 000 rsd	419.923	419.923	-
Dobitak po akciji u dinarima	(8,29)	15,2013	-
Isplaćena dividenda po akciji	U poslednje tri godine nije bilo isplate dividendi		

Promene bilansnih vrednosti

Bilansna pozicija	Iznos u 000 dinara		2022/2021 Indeks	Promene
	2022	2021		
Nekretnine, postrojenja i oprema	21.888	23.820	91,89	smanjenje po osnovu obračunate amortizacije
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	-
Zalihe	63	9	-	-
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	176.164	173.401	101,59	Povećaje potraživanja po osnovu prodaje i ostalih kratkoročnih potraživanja
Dugoročna rezervisanja	214	196	109,18	povećanje rezervisanja za otpremnine
Dugoročne obaveze	1.479	1.523	97,11	smanjenje na poziciji ostale dugoročne obaveze - po UPPR-u
Kratkoročne obaveze	65.438	64.865	100,88	nema promena
Neto dobitak	-556	1.019	-	neto gubitak u odnosu na neto dobitak prethodne

4. Kvalifikaciona struktura i broj zaposlenih

TP Mlava ad, Vučak je na dan 31. decembra 2022. godine imao 1. zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je SSS-1.

5.. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U izveštajnoj godini kao ni prethodnih godina nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine

5. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2022. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2022. godine.

6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Novim Unapred pripremljenim planom reorganizacije poslovna politika društva za period 2020-2026 godine, usmerena je na:
- dugoročni finansijski oporavak Društva i nastavak njegovog poslovanja koje se baziraju na merama operativnog restrukturiranja sa ciljem da se obnovi poslovanje Društva na profitabilan i kvalitetan način kako bi došlo u poziciju da odgovori tržišnim izazovima i da kako kvalitetom tako i cenom i izmenama u organizaciji i internom poboljšanju poslovanja ostvari profitabilno poslovanje u dugoročnom periodu.

Osim operativnog restrukturiranja, Društvo će, sprovesti i program finansijskog restrukturiranja što je i centralni deo plana reorganizacije.

Mere finansijskog restrukturiranja podrazumevaju grejs period, reprogram postojećih obaveza kroz delimičan otpis dugovanja i otplatu u ratama, izmenu rokova dospelosti, kamatnih stopa ili drugih uslova zajma, kredita ili drugog potraživanja.

Finansijske projekcije poslovanja Društva nakon usvajanja Plana pokazuju da sa predviđenim prihodima Društvo može ostvarivati novčani tok neophodan za izmirenje obaveza prema poveriocima u skladu sa dinamikom predloženom Planom reorganizacije.

Poslovna politika za 2023. godinu, definisana je kao poslovno-finansijska konsolidacija koja se bazira nai:

- korišćenju raspoloživih resursa u punom kapacitetu
- pozicioniranje na regionalnom i lokalnom tržištu u delatnosti core biznisa - prodaje proizvoda i roba i najam nepokretnosti
- obezbeđenje stope rasta u skladu sa poslovnim potencijalom
- organizaciono restrukturiranje
- jačanje kadrovskog potencijala
- uspostavljanje pravnog statusa na nepokretnostima koje su vanknjižno vlasništvo – uknjižba nepokretnosti, čime bi se stvorili preduslovi za razvoj tržišta nekretnina i pronalaženje strateškog partnera koji bi izvršio investiciona ulaganja čime bi se povećao poslovni kapacitet Društva.

7. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja ni u jednoj oblasti.

8. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

VII. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA		
1. Podaci o akcijama	na dan 31. 12. 2022.	na dan 31. 12. 2021.
- broj izdatih akcija	67.059	67.059
- ISIN broj	RSMLAVE57322	RSMLAVE57322
- CFI kod	ESVUFR	ESVUFR
2. U 2022. godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija		

Vlasnička struktura:

Vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešće u ukupnoj emisiji akcija
1. Coka d.o.o. Vučak	51.078	76,16875
2. Akcionarski fond	5.577	8,31656
3. Mali akcionari – 281 fizičko lice	10.404	15,51470
Ukupno:	67.059	100,00

9. POSTOJANJE OGRANKA

Društvo nema registrovanih ogranaka

10. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA KOJE DRUŠTVO KORISTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu čega nastaje finansijsko sredstvo jednog Društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog Društva.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- Gotovina;
- Instrument kapitala drugog entiteta;
- Ugovorno pravo
- Ugovor koji će biti ili može biti instrumentima sopstvenog kapitala entiteta.

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekat promena u fer vredn iskazuje u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

11. CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva.

Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu ka sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

Pod finansijskim rizicima pre svega se misli na kreditni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti

. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Po osnovu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok se kod ostalih kupaca u zemlji koriste drugi mehanizmi naplate, kompenzacije i sl. Potraživanja od kupaca u zemlji, po ugovorima o zakupu, poseduje blanko solo potpisane menice sa ovlašćenjem za popunjavanje i naplatu menice kao instrumente obezbeđenja naplate.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 68 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine 87 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda, robe i usluga Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

- Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- kamatnog rizika i
- rizika od promene cena.

Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kursa, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kursa.

Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni. Rizik od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, proističe iz poslovanja prvenstveno sa EUR. Deo rizika koji se odnosi na uticaj promene nacionalne valute se neutrališe kroz cenu usluga.

Društvo nema dugoročnih i kratkoročnih kredita od banaka i poslovnu aktivnost obavlja u zemlji i sa domicilnom valutom i shodno tome nije izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo bi ovoj vrsti rizika bilo izloženo preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor).

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promene fer vrednosti kamatnih stopa proistekao bi prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kredita od banke i po osnovu lizinga. S obzirom da Društvo nema obaveza po kreditima i lizingu, smim tim nema izloženosti riziku od promene kamatnih stopa.

Kamatonosna struktura finansijskih sredstava i finansijskih obaveza Društva sa promenljivom kamatnom stopom na datum bilansa stanja je:

Kamatni rizik	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna fiksna kam. stopa</i>		
-Potraživanja po osnovu prodaje	16.612	15.709
-Gotovinski ekvivalenti i gotovina	68	87
ukupno nekamatonosna	16.680	15.796
-Kratkoročni finansijski plasmani	59.023	59.200
- Dugoročni finansijski plasmani	0	0
ukupno fiksna kamatna stopa	59.023	59.023
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
- Obaveze prema dobavljačima	829	751
- Ostale obaveze	174	119
<i>Kamatonosne - varijabilna kamatna stopa</i>		
ukupno nekamatonosne	1.003	870
- Dugoročne obaveze	-	-
- Kratkoročne finansijske obaveze	-	-

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Ova vrsta rizika nije izražena u Društvu.

- Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standard	2022	2021
Opšti racio likvidnosti	2:1	2,69:1	2,67 : 1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	2,69:1	2,67 : 1
Gotovinski racio likvidnosti	> 0	0,00	0,005
Neto obrtna sredstva u (000 RSD)	Pozitivna vrednost (000)	Pozitivna vrednost 110.744 rsd	Pozitivnavrednost 108.545 rsd

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2022. godine bilo likvidno, odnosno da nije imalo većih poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U navedenom kontekstu ističemo da:

- uvažavajući prirodu poslovanja Društva, Uprava teži da održi fleksibilnost finansiranja.
- rukovodstvo vrši kontinuirani nadzor nad rezervama likvidnosti Društva, koja obuhvataju raspoložive neiskorišćene kreditne linije, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kao i likvidne potencijale shodno očekivanim novčanim tokovima.

- Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi se vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

Najbolji reprezent rentabilnosti je stopa prinosa na prosečni sopstveni kapital, koja pokazuje koliko Društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava u 000 rsd:

Pokazatelji rentabilnosti	2022	2021
Neto dobitak/gubitak	- 556	1.019
Kapital	133.763	134.318
Stopa prinosa na sopstveni kapital	- 0,0041	0,0076

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti

Najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, prikazani su u sledećoj tabeli: (u 000 rsd)

Pokazatelji finansijske strukture	2022	2021
Obaveze	67.176	66.584
Ukupna sredstva	200.939	200.902
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,33:1	0,33:1
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	133.763	134.318
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	1.693	1.719
Svega	135.456	136.037
Ukupna sredstva	200.939	200.902
Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava	0,67:1	0,67 :1

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva (ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	2022	2021
Neto zaduženost:		
a) Obaveze	67.176	66.584
b) Gotovina i gotovinski elementi	68	(87)
Svega	67.108	66.497
Kapital	133.763	134.318
Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	1:0,50	0,495

- Upravljanje rizicima, ciljevi i politike

Najznačajni rizici sa kojima se preduzeće suočava su poslovni i finansijski. Poslovni rizik odražava se u stanju i potencijalu trzista na kome Društvo obavlja delatnost.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo nije pribegavalo korišćenju

ostalim načina zaštite od rizika kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji

PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

I Pravila korporativnog upravljanja

Društvo poseduje i primenjuje akt javnog akcionarskog društva - Kodeks korporativnog upravljanja, te po potrebi primenjuje i odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije. Odredbama ovog kodeksa ne uređuju se pitanja koja su predmet statuta i drugih akata Društva, već se daju upućujuća pravila za primenu akata, odluka i ponašanje organa društva, sve u cilju doslednijeg ostvarivanja upravljanja Društvom na korporativnim osnovama.. Društvo je u celini sprovodilo sve principe predviđene kodeksom u cilju poboljšanja uslova poslovanja , objektivno i pravovremeno informisalo sve akcionare i zaposlene, a i pored redovnog obaveštenja akcionari se mogu uvek obratiti sekretaru Društva ili drugom odgovornom licu za bliže informisanje o ostvarivanju svojih prava i obaveza. Organi Društva i svi akcionari su se pridržavali ovog kodeksa i dosledno ga primenjivali.

II Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- zaštite sredstava od prekomerenog trošenja, prevara ili neefikasnog upotrebe,
- obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- ocene rada svih zaposlenih u okviru društva.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo Društvo radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na način koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

III Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava

U prethodnoj godini nije bilo ponuda za preuzimanje

Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom i zakonom i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skupštine akcionara regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovnikom o radu Skupštine. Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština. Članovi Odbora direktora su:

Članovi Odbora direktora na dan 31. 12. 2022

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje - funkcija	Isplaćeni neto iznos naknade	Broj i procenat akcija koje poseduje u AD
Milena Tomašević, Smederevo	Ekonomista – neizvršni direktor,	0	0
Zoran Rajić, Smedevo	Ekonomista – izvršni direktor, zakonski zastupnik	0	0
Slobodanka Rajić, Smederevo	Ekonomista – neizvršni direktor	0	0

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva i zastupa Društvo, u skladu sa zakonom i Statutom.

U 2022. godini, održana je jedna redovna sednica Skupštine Društva, na kojoj su donete odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2021. godinu, kao i ostale odluke u skladu sa utvrđenim dnevnim redom.

Odbor direktora Skupštini podnosi na razmatranje i usvajanje Izveštaja o radu Odbora direktor, sa izveštajem o računovodstvenoj praksi, praksi finansijskog izveštavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonom i drugim propisima.

V Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa upravljanja kao i različitosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini Društva- to jest među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja., Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.



Generalni direktor

Zoran Rajić

Na osnovu odredbi člana 463b Zakona o privrednim društvima (Službeni glasnik br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - drugi zakon, 5/2015 , 44/2018 , 95/2018, 91/2019 i 109/2021), Odbor direktora, dana 26. 04. 2023. godine daje sledeći

IZVEŠTAJ - IZJAVU

Da u **poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj**, TP MLAVA AD VUČAK (u daljem tekstu: Društvo) nije vršilo isplate naknada članovima Odbora direktora koji je radio u sastavu:

1. Član Odbora direktor Slobodanka Rajić, neizvršni direktor, Društvo u nije isplatilo naknadu na ime fiksne mesečne naknade, za rad članova Odbora direktora.
2. Član Odbora direktor Zoran Rajić, - izvršni direktor, zakonski zastupnik Društvo nije isplatilo naknadu na ime fiksne mesečne naknade, za rad članova Odbora direktora.
3. Član Odbora direktor Milena Tomašević, - neizvršni direktor, Društvo nije isplatilo naknadu na ime fiksne mesečne naknade, za rad članova Odbora direktora.

Društvo nema utvrđenu Politiku naknada, niti je imalo obavezu da je ima; naknade članovima Odbora direktora, nisu utvrđivane u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima, niti je takav zahtev upućivan Skupštini Društva.

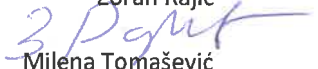
Društvo nije dalo, niti se obavezalo da da akcije i varante članovima Odbora direktora.

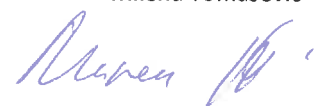


Članovi odbora direktora


Slobodanka Rajić

Zoran Rajić


Milena Tomašević



**TRGOVINSKO PREDUZEĆE "MLAVA" AD VUČAK, SMEDEREVO
OBJAVLJUJE
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU**

OPŠTI PODACI

Trgovinsko preduzeće Mlava ad Petrovac osnovano je 1955. godine i samostalno je poslovalo sve do 1974.godine, kada se integriše sa PZK Borac. U sklopu navedenog kombinata preduzeće je poslovalo do 31.12.1989.godine. Kao Društveno trgovinsko preduzeće koje se bavi delatnošću trgovine na malo mešovitim robom posluje do 1998.godine. Podelom preduzeća PTK Mlava Petrovac na Mlavi na tri preduzeća, Mlava nastavlja samostalno sa radom kao DTP i upisano je u registarski uložak trgovinskog suda u Požarevcu 1-7776-00. Preduzeće DTP Mlava se uskladjuje sa Zakonom o preduzećima i upisuje registar Trgovinskog Suda u Požarevcu Fi.984/98 30.10.1998.godine. Kod Agencije za privredne registre DTP Mlava je registrovana rešenjem BD 24938/2005 od 03.06.2005.godine.

DTP Mlava je privatizovano 2007. godine. Kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije je Cok-trgovina doo iz Vučaka, Smederevo. Ugovorom o spajanju uz pripajanje društvo Cok-Trgovina d.o.o iz Vučaka pripaja se se svom matičnom društvu Coka d.o.o Vučak (društvo sticalac), dan obračuna spajanja uz pripajanje je 30.09.2011. godine. Po osnovu navedene promene Coka d.o.o Vučak, Smederevo postaje vlasnik 76,16875% ukupno emitovanih akcija. Dana 21.10.2011. godine TP Mlava a.d menja sedište na Karađorđeva 20, Vučak,

I. OSNOVNI PODACI	
1. Poslovno ime	TRGOVINSKO PREDUZEĆE MLAVA AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK
2. Sedište i adresa	Vučak, 11300 Smederevo, Karađorđeva 20
3. Matični broj	07340362
4. PIB	101588293
5. Web site	www.tp-mlava.com
6. e-mail adresa	finansije@cokaholding.com
7. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 829/2008 od 25. 02. 2008.
8. Delatnost (šifra i opis)	47.19 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama
9. Revzorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Fin Revizija doo. Beograd, Sarajevska 73/5, 11000 Beograd
10. Prosečan broj zaposlenih	1
11. Broj akcionara:	283

1. UPRAVLJAČKA I ORGANIZACIONA STRUKTURA

U skladu sa članom 24. Statuta, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

R. br.	Naziv	
1.	Skupština akcionara	Svi akcionari
2.	Odbor direktora	Neizvršni direktor, Milena Tomašević, izvršni direktor, zakonski zastupnik, Zoran Rajić, neizvršni direktor, Slobodanka Rajić.
3.	Generalni direktor	Zoran Rajić

Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka uspostavljenja je sledeća organizaciona struktura



2. POSLOVNE AKTIVNOSTI I IZVEŠTAJ O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

IZVEŠTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

Razmatrajući ostvarene rezultate poslovanja u 2022. godini, rukovodstvo Društva je zaključilo da su oni u skladu sa usvojenom poslovnom politikom i planovima poslovanja, uz značajan uticaj eksternih faktora vezani za veličinu i skroman ekonomski potencijal lokalnog tržišta (gradska zona Petrovca na Mlavi) na kome Društvo obavlja delatnost.

Uticaj tržišnih uslova bio je značajan sa stanovišta generisanja poslovnih prihoda koji su po strukturi ostvareni samo po osnovu prihoda od zakupa s obzirom da su raspoloživi materijalni resursi - poslovni prostor, usmereni na izdavanje u zakup.

U 2022. godini, Društvo je na poziciji poslovnih prihoda po osnovu ostalih prihoda - koji predstavljaju prihodi od zakupa ostvarilo iznos od 12.740 hiljada dinara, što je samo za 1,02% više u odnosu na prethodnu godinu., koliki je bio i rast ukupnih prihoda. Poslovni rashodi ostvarili su pad od 11,53% a ukupni rashodi rast od 10,63 % u odnosu na prethodnu godinu; koji su rezultirali u ostvarenju poslovnog dobitka u iznosu od 2.776 hiljada dinara, i dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja u iznosu od 291 hiljade dinara. Po obračunu poreskih obaveza ostvaren je neto gubitak u iznosu od 556 hiljada dinara.

Ukupne obaveze u 2022.godini, zadržale su ist nivo u odnosu na prethodnu godinu..

Vrednost obrtno imovine veća je od kratkoročnih obaveza, što za rezultat ima pozitivan neto obrtni kapital u 2022. i 2021. godini, u apsolutnim iznosima i prema racio pokazateljima likvidnosti. Ukupna zaduženost Društva na dan bilansa stanja 31. 12. 2022. godine iznosi 33,43%, a prethodne godine 33,14%.

Kako je odredbama novog unapred pripremljenog plana reorganizacije predviđen reprogram dospelih obaveza prema poveriocima a obuhvata mirovanje duga u periodu od tri godine i isplatu duga poveriocima u periodu od šest godina, u toku grejs perioda, ostvareni novčani prihod Društvo koristi za održavanje tekuće likvidnosti.

3. REZULTATI POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2022. godini, prikazana je u niže navednim tabelama u 000 rsd:

Prihodi	2022.	2021.	Indeks 2022/2021
Poslovni prihodi	12.740	12.515	101,02
Finansijski prihodi	15	0	0
Ostali prihodi	0	96	-
Ukupni prihodi	12.755	12.611	101,02
Poslovni prihodi - struktura			
Ostali poslovni prihodi – prihodi od zakupnina	12.740	12.515	101,02
Rashodi			
Poslovni rashodi	9.964	11.113	89,72

Finansijski rashodi	268	153	88,44
Ostali rashodi	2.232	0	0
Negativan neto efekat	0	0	
Ukupni rashodi	12.464	11.266	89,63
Poslovni rashodi - struktura			
Troškovi materijala, goriva i energije	1.491	739	48,33
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.219	2.014	67,61
Troškovi proizvodnih usluga	2.119	3.865	102,09
Troškovi amortizacije	1.932	1.932	100,00
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	18	0	0
Nematerijalni troškovi	3.185	2.563	120,27
Ukupni poslovni rashodi	9.964	11.113	89,72

Analiza rezultata poslovanja

(u 000 RSD)

Rezultat poslovanja	2022	2021.	Indeks 2022/2021
Poslovni dobitak (gubitak)	2.776	1.402	198,00
Finansijski dobitak (gubitak)	(253)	(153)	(165,36)
Ostali dobitak (gubitak)	(2.232)	0	-
Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	291	1.345	21,64
Odoženi poreski prihodi/rashodi	(847)	(326)	(259,81)
Neto dobitak (gubitak)	(556)	1.019	-

Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

Opis	2022	2021.	Indeks 2022/2021
Prinos na ukupni kapital	(2,06)	1,00	-
Prinos na imovinu	1,38	0,70	197,14
Neto prinos na sopstveni kapital	(0,42)	0,76	-
Stepen ukupne zaduženosti	33,43	33,14	100,09
I stepen likvidnosti – racio opšte likvidnosti	2,69	2,67	100,75
II stepen likvidnosti – racio reducirane likvidnosti	0,10	0,13	76,92
Neto obrtni fond u 000 rsd	110.744	108.545	102,02
Tržišna kapitalizacija u 000 rsd	419.923	419.923	-
Dobitak po akciji u dinarima	(8,29)	15,2013	-
Isplaćena dividenda po akciji	U poslednje tri godine nije bilo isplate dividendi		

Promene bilansnih vrednosti

Bilansna pozicija	Iznos u 000 dinara		2022/2021 Indeks	Promene
	2022	2021		
Nekretnine, postrojenja i oprema	21.888	23.820	91,89	smanjenje po osnovu obračunate amortizacije
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	-
Zalihe	63	9	-	-
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	176.164	173.401	101,59	Povećaje potraživanja po osnovu prodaje i ostalih kratkoročnih potraživanja
Dugoročna rezervisanja	214	196	109,18	povećanje rezervisanja za otpremnine
Dugoročne obaveze	1.479	1.523	97,11	smanjenje na poziciji ostale dugoročne obaveze - po UPPR-u
Kratkoročne obaveze	65.438	64.865	100,88	nema promena
Neto dobitak	-556	1.019	-	neto gubitak u odnosu na neto dobitak prethodne

4. Kvalifikaciona struktura i broj zaposlenih

TP Mlava ad, Vučak je na dan 31. decembra 2022. godine imao 1. zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je SSS-1.

5.. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U izveštajnoj godini kao ni prethodnih godina nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine

5. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2022. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2022. godine.

6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Novim Unapred pripremljenim planom reorganizacije poslovna politika društva za period 2020-2026 godine, usmerena je na:
- dugoročni finansijski oporavak Društva i nastavak njegovog poslovanja koje se baziraju na merama operativnog restrukturiranja sa ciljem da se obnovi poslovanje Društva na profitabilan i kvalitetan način kako bi došlo u poziciju da odgovori tržišnim izazovima i da kako kvalitetom tako i cenom i izmenama u organizaciji i internom poboljšanju poslovanja ostvari profitabilno poslovanje u dugoročnom periodu.

Osim operativnog restrukturiranja, Društvo će, sprovesti i program finansijskog restrukturiranja što je i centralni deo plana reorganizacije.

Mere finansijskog restrukturiranja podrazumevaju grejs period, reprogram postojećih obaveza kroz delimičan otpis dugovanja i otplatu u ratama, izmenu rokova dospelosti, kamatnih stopa ili drugih uslova zajma, kredita ili drugog potraživanja.

Finansijske projekcije poslovanja Društva nakon usvajanja Plana pokazuju da sa predviđenim prihodima Društvo može ostvarivati novčani tok neophodan za izmirenje obaveza prema poveriocima u skladu sa dinamikom predloženom Planom reorganizacije.

Poslovna politika za 2023. godinu, definisana je kao poslovno-finansijska konsolidacija koja se bazira nai:

- korišćenju raspoloživih resursa u punom kapacitetu
- pozicioniranje na regionalnom i lokalnom tržištu u delatnosti core biznisa - prodaje proizvoda i roba i najam nepokretnosti
- obezbeđenje stope rasta u skladu sa poslovnim potencijalom
- organizaciono restrukturiranje
- jačanje kadrovskog potencijala
- uspostavljanje pravnog statusa na nepokretnostima koje su vanknjižno vlasništvo – uknjižba nepokretnosti, čime bi se stvorili preduslovi za razvoj tržišta nekretnina i pronalaženje strateškog partnera koji bi izvršio investiciona ulaganja čime bi se povećao poslovni kapacitet Društva.

7. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja ni u jednoj oblasti.

8. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

VII. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA		
1. Podaci o akcijama	na dan 31. 12. 2022.	na dan 31. 12. 2021.
- broj izdatih akcija	67.059	67.059
- ISIN broj	RSMLAVE57322	RSMLAVE57322
- CFI kod	ESVUFR	ESVUFR
2. U 2022. godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija		

Vlasnička struktura:

Vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešće u ukupnoj emisiji akcija
1. Coka d.o.o. Vučak	51.078	76,16875
2. Akcionarski fond	5.577	8,31656
3. Mali akcionari – 281 fizičko lice	10.404	15,51470
Ukupno:	67.059	100,00

9. POSTOJANJE OGRANKA

Društvo nema registrovanih ogranaka

10. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA KOJE DRUŠTVO KORISTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu čega nastaje finansijsko sredstvo jednog Društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog Društva.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- Gotovina;
- Instrument kapitala drugog entiteta;
- Ugovorno pravo
- Ugovor koji će biti ili može biti instrumentima sopstvenog kapitala entiteta.

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekat promena u fer vredn iskazuje u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

11. CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva.

Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu ka sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

Pod finansijskim rizicima pre svega se misli na kreditni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti

. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Po osnovu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok se kod ostalih kupaca u zemlji koriste drugi mehanizmi naplate, kompenzacije i sl. Potraživanja od kupaca u zemlji, po ugovorima o zakupu, poseduje blanko solo potpisane menice sa ovlašćenjem za popunjavanje i naplatu menice kao instrumente obezbeđenja naplate.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 68 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine 87 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda, robe i usluga Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

- Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- kamatnog rizika i
- rizika od promene cena.

Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kursa, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kursa.

Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni. Rizik od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, proističe iz poslovanja prvenstveno sa EUR. Deo rizika koji se odnosi na uticaj promene nacionalne valute se neutrališe kroz cenu usluga.

Društvo nema dugoročnih i kratkoročnih kredita od banaka i poslovnu aktivnost obavlja u zemlji i sa domicilnom valutom i shodno tome nije izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo bi ovoj vrsti rizika bilo izloženo preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor).

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promene fer vrednosti kamatnih stopa proistekao bi prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kredita od banke i po osnovu lizinga. S obzirom da Društvo nema obaveza po kreditima i lizingu, smim tim nema izloženosti riziku od promene kamatnih stopa.

Kamatonosna struktura finansijskih sredstava i finansijskih obaveza Društva sa promenljivom kamatnom stopom na datum bilansa stanja je:

Kamatni rizik	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna fiksna kam. stopa</i>		
-Potraživanja po osnovu prodaje	16.612	15.709
-Gotovinski ekvivalenti i gotovina	68	87
ukupno nekamatonosna	16.680	15.796
-Kratkoročni finansijski plasmani	59.023	59.200
- Dugoročni finansijski plasmani	0	0
ukupno fiksna kamatna stopa	59.023	59.023
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
- Obaveze prema dobavljačima	829	751
- Ostale obaveze	174	119
<i>Kamatonosne - varijabilna kamatna stopa</i>		
ukupno nekamatonosne	1.003	870
- Dugoročne obaveze	-	-
- Kratkoročne finansijske obaveze	-	-

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Ova vrsta rizika nije izražena u Društvu.

- Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standard	2022	2021
Opšti racio likvidnosti	2:1	2,69:1	2,67 : 1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	2,69:1	2,67 : 1
Gotovinski racio likvidnosti	> 0	0,00	0,005
Neto obrtna sredstva u (000 RSD)	Positivna vrednost (000)	Positivna vrednost 110.744 rsd	Positivnavrednost 108.545 rsd

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2022. godine bilo likvidno, odnosno da nije imalo većih poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U navedenom kontekstu ističemo da:

- uvažavajući prirodu poslovanja Društva, Uprava teži da održi fleksibilnost finansiranja.
- rukovodstvo vrši kontinuirani nadzor nad rezervama likvidnosti Društva, koja obuhvataju raspoložive neiskorišćene kreditne linije, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kao i likvidne potencijale shodno očekivanim novčanim tokovima.

- Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi se vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

Najbolji reprezent rentabilnosti je stopa prinosa na prosečni sopstveni kapital, koja pokazuje koliko Društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava u 000 rsd:

Pokazatelji rentabilnosti	2022	2021
Neto dobitak/gubitak	- 556	1.019
Kapital	133.763	134.318
Stopa prinosa na sopstveni kapital	- 0,0041	0,0076

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti

Najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, prikazani su u sledećoj tabeli: (u 000 rsd)

Pokazatelji finansijske strukture	2022	2021
Obaveze	67.176	66.584
Ukupna sredstva	200.939	200.902
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,33:1	0,33:1
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	133.763	134.318
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	1.693	1.719
Svega	135.456	136.037
Ukupna sredstva	200.939	200.902
Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava	0,67:1	0,67 :1

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva (ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	2022	2021
Neto zaduženost:		
a) Obaveze	67.176	66.584
b) Gotovina i gotovinski elementi	68	(87)
Svega	67.108	66.497
Kapital	133.763	134.318
Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	1:0,50	0,495

- Upravljanje rizicima, ciljevi i politike

Najznačajni rizici sa kojima se preduzeće suočava su poslovni i finansijski. Poslovni rizik odražava se u stanju i potencijalu trzista na kome Društvo obavlja delatnost.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo nije pribegavalo korišćenju

ostalim načina zaštite od rizika kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji

PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

I Pravila korporativnog upravljanja

Društvo poseduje i primenjuje akt javnog akcionarskog društva - Kodeks korporativnog upravljanja, te po potrebi primenjuje i odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije. Odredbama ovog kodeksa ne uređuju se pitanja koja su predmet statuta i drugih akata Društva, već se daju upućujuća pravila za primenu akata, odluka i ponašanje organa društva, sve u cilju doslednijeg ostvarivanja upravljanja Društvom na korporativnim osnovama.. Društvo je u celini sprovodilo sve principe predviđene kodeksom u cilju poboljšanja uslova poslovanja , objektivno i pravovremeno informisalo sve akcionare i zaposlene, a i pored redovnog obaveštenja akcionari se mogu uvek obratiti sekretaru Društva ili drugom odgovornom licu za bliže informisanje o ostvarivanju svojih prava i obaveza. Organi Društva i svi akcionari su se pridržavali ovog kodeksa i dosledno ga primenjivali.

II Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- zaštite sredstava od prekomerenog trošenja, prevara ili neefikasnog upotrebe,
- obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- ocene rada svih zaposlenih u okviru društva.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo Društvo radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na način koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

III Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava

U prethodnoj godini nije bilo ponuda za preuzimanje

Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom i zakonom i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skupštine akcionara regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovnikom o radu Skupštine. Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština. Članovi Odbora direktora su:

Članovi Odbora direktora na dan 31. 12. 2022

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje - funkcija	Isplaćeni neto iznos naknade	Broj i procenat akcija koje poseduje u AD
Milena Tomašević, Smederevo	Ekonomista – neizvršni direktor,	0	0
Zoran Rajić, Smedevo	Ekonomista – izvršni direktor, zakonski zastupnik	0	0
Slobodanka Rajić, Smederevo	Ekonomista – neizvršni direktor	0	0

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva i zastupa Društvo, u skladu sa zakonom i Statutom.

U 2022. godini, održana je jedna redovna sednica Skupštine Društva, na kojoj su donete odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2021. godinu, kao i ostale odluke u skladu sa utvrđenim dnevnim redom.

Odbor direktora Skupštini podnosi na razmatranje i usvajanje Izveštaja o radu Odbora direktor, sa izveštajem o računovodstvenoj praksi, praksi finansijskog izveštavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonom i drugim propisima.

V Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa upravljanja kao i različitosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini Društva- to jest među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja., Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.



Generalni direktor

Zoran Rajić

u Vučaku, Smederevo,
20. 04. 2023. godine

I Z J A V A

Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja u TP „Mlava“ ad su: Zoran Rajić i Privredno društvo Lana doo Smederevo, upisano u Registar pružaoca računovodstvenih usluga. br. 9254/22 od 28. 12. 2022. godine, lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Prema našem najboljem saznanju i uverenju potvrđujemo sledeće:

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i uz primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, kao i propisima saglasno delatnosti pravnog lica i daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu TP „Mlava“ ad za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2022. godine.



Izjavu dali:
Generalni direktor
Zoran Rajić

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja
Lana doo Smederevo
Direktor
Suzana Milošević



TP MLAVA AD
Smederevo

Matični broj: 07340362
Registarski broj: 001838131
Šifra delatnosti: 4719
PIB: 101588293
Tekući račun: 245-0007782101183-59

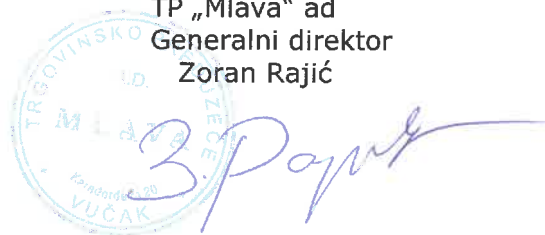
u Vučaku, Smederevo,
20. 04. 2023. godine

N A P O M E N A

Do isteka roka za podnošenje Godišnjeg izveštaja za 2022. godinu, nije doneta odluka o usvajanju finansijskih izveštaja od strane nadležnog organa, kao ni odluka o raspodeli dobiti i pokriću gubitka.

Odluke će biti donete na redovnoj Skupštini akcionara koja se održava u za to predviđenom zakonskom roku i biće naknadno dostavljene.

TP „Mlava“ ad
Generalni direktor
Zoran Rajić



The image shows a circular official stamp of TP Mlava AD. The stamp contains the text: 'TRGOVINSKO U.D. MLAVA', 'Kombodol 20', and 'VUČAK'. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink that reads 'Z. Rajić'.

TP Mlava AD
Karađorđeva 20 Vučak
Smederevo
Tel.: +381 26 661 600